

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**TESIS**

**“AUDITORIA FORENSE BASADA EN UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO (SCI) QUE PERMIRA REDUCIR EL RIESGO DE FRAUDE Y  
CORRUPCION EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA”**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y  
CONTROL.**

**CPC HUAMAN GARCIA YOLVI  
EJECUTOR**

**DR. CPC. JOSE VENTURA RAMIREZ RAMAYCUNA  
PATROCINADOR**

**LINEA DE INVESTIGACION:  
AUDITORIA DE CONTROL INTERNO**

**PIURA - PERU  
2019**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

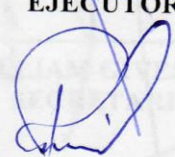


**TESIS**

**“AUDITORIA FORENSE BASADA EN UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO (SCI) QUE PERMIRA REDUCIR EL RIESGO DE FRAUDE Y  
CORRUPCION EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA”**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCION EN AUDITORIA Y  
CONTROL.**

  
-----  
**CPC HUAMAN GARCIA YOLVI**  
**EJECUTOR**

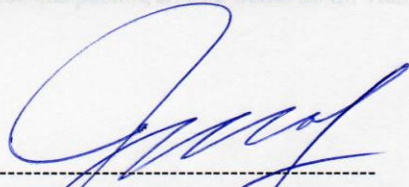
  
-----  
**DR. CPC. JOSE VENTURA RAMIREZ RAMAYCUNA**  
**PATROCINADOR**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERTAS**



**TESIS**

**“AUDITORIA FORENSE BASADA EN UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO (SCI) QUE PERMIRA REDUCIR EL RIESGO DE FRAUDE Y  
CORRUPCION EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA”  
PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS.**

  
-----  
**DR. CPC. ELBERTH ENRIQUE GARCIA PANTA**  
**PRESIDENTE**

  
-----  
**DR. WILLIAM GIVES MUJICA**  
**SECRETARIO**

  
-----  
**MG. CPC. GERMAN DAVID CARNERO LAZO**  
**SECRETARIO**





# ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

## ACTA DE SUSTENTACIÓN

MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Los Miembros del Jurado Calificador que suscriben, reunidos para la sustentación de la Tesis, para optar el Grado Académico de Maestro en **CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL**. Presentada por:

**HUAMÁN GARCÍA - YOLVI**

Con el asesoramiento del DR. JOSÉ VENTURA RAMÍREZ RAMAYCUNA, denominada:

**"AUDITORIA FORENSE BASADA EN UN SISTEMA DE CONTROL (SCI) QUE PERMITA REDUCIR EL RIESGO DE FRAUDE Y CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA"**

Oídas las respuestas y absueltas las observaciones formuladas, se declara:

APROBADO				DESAPROBADO
Excelente	Sobresaliente	Buena	Aceptable	
	<input checked="" type="checkbox"/>			

En consecuencia, previa aprobación del Art.º 83, del Reglamento General de la Escuela de Posgrado, queda en condiciones de ser calificada **APTA** para obtener el Grado Académico de **MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL** de conformidad con lo estipulado en la ley.

PIURA, MIERCOLES 17 DE OCTUBRE DEL 2018.

**DR. ELBERTH ENRIQUE GARCIA PANTA**  
PRESIDENTE

**DR. WILLIAM GIVÉS MUJICA**  
SECRETARIO

**MG. GERMAN BARNERO LAZO**  
VOCAL

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mi familia  
a mis hijos y a todas las personas que han hecho de  
este proceso sea posible en este tramo de mi vida.

.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por permitirme la vida para disfrutar de grandes cosas y una de ellas es haber logrado llegar a este tramo de mi carrera profesional, a mi casa de estudios la Universidad Nacional De Piura.

## RESUMEN

La Municipalidad Provincial de Piura es una institución de gobierno local que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local y de acuerdo a una investigación exploratoria, presenta las siguientes limitaciones: aplicación de auditoria forense en la municipalidad no incluye un manual de control y riesgo de fraudes.

El problema de investigación que abarca esta investigación es: ¿De qué manera la aplicación de auditoria forense basada en un sistema de control interno (SCI) reduciría el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad provincial de Piura? y como objetivo general de aplicar la auditoria forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad provincial de Piura.

Es de motivo de gran interés desarrollar el tema de la auditoria forense el cual nos permite analizar documentos, hechos o situaciones financieras para identificar posibles responsables o involucrados y determinar si se cometió un delito o fraude, que mediante la elaboración de un manual de control de riesgos va a permitir un mejor control de calidad para la administración de su gestión y a la vez formula una hipótesis general de que a través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

Estos sistemas de control han permitido conseguir progresos que minimizan el robo de dinero, desembolsos fraudulentos, el mal uso de activo, el hurto de inventario, distorsión de estados financieros, entre otros hechos cometidos en municipalidades, sin embargo es necesario tener en cuenta que dichos sistemas se han quedado cortos y podrían ser mucho más eficientes a la hora de lograr resultados.

### **Palabras claves:**

Auditoria forense, Sistema, Control interno, Riesgo, Corrupción.

## ABSTRAC

The Provincial Municipality of Piura is a local government institution that has the function of administering the economic income and developing tasks for the benefit and progress of the local community and according to an exploratory investigation, it has the following limitations: application of forensic audit in the The municipality does not include a fraud control and risk manual.

The research problem covered by this investigation is: How will the application of forensic audit based on an internal control system (SCI) reduce the risk of fraud and corruption in the provincial Municipality of Piura? and as a general objective of applying the forensic audit based on an internal control system (SCI) that allows reducing the risk of fraud and corruption in the provincial Municipality of Piura.

It is of great interest to develop the topic of forensic auditing which allows us to analyze documents, facts or financial situations to identify possible responsible or involved and determine whether a crime or fraud was committed, that by developing a manual of control of risks will allow a better quality control for the administration of its management and at the same time formulates a general hypothesis that through the application of a forensic audit based on SCI, it will be possible to reduce the risks, fraud and corruption to improve the control in the provincial Municipality of Piura.

These control systems have made it possible to achieve progress that minimizes the theft of money, fraudulent disbursements, the misuse of assets, the theft of inventory, distortion of financial statements, among other facts committed in municipalities, however it is necessary to take into account that systems have fallen short and could be much more efficient when it comes to achieving results.

**Keywords:**

**Forensic audit, System, Internal control, Risk, Corruption**



## INDICE

DEDICATORIA .....	5
AGRADECIMIENTO .....	6
RESUMEN .....	7
ABSTRAC.....	8
INTRODUCCION .....	13
CAPITULO I ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA .....	15
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	15
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	17
1.2.1 PROBLEMA GENERAL .....	17
1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	18
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
1.3.1 JUSTIFICACIÓN .....	18
1.3.2IMPORTANCIA .....	20
1.3.3 BENEFICIARIOS .....	21
1.4 OBJETIVOS .....	21
1.4.1 OBJETIVO GENERAL: .....	21
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS: .....	22
1.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
CAPITULO II MARCO TEÓRICO .....	23
2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA .....	23
2.2 MARCO HISTORICO .....	28
2.2.1 HISTORIA DEL FRAUDE .....	28
2.2.2 SURGIMIENTO DE LA AUDITORÍA FORENSE.....	31
2.3 BASES TEÓRICAS .....	35
2.3.1. AUDITORIA FORENSE .....	35
2.3.2 PROPÓSITO .....	36
2.3.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA FORENSE.....	37

2.3.4 ORIENTACIÓN .....	37
2.3.4 ENFOQUE.....	38
2.3.5 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FORENSE .....	38
2.3.6 EL PERFIL DEL AUDITOR FORENSE .....	39
2.3.7 PRINCIPIOS BÁSICOS PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA FORENSE.....	40
2.3.8 CARACTERÍSTICAS Y/O CUALIDADES DEL AUDITOR FORENSE.....	41
2.3.9 USUARIOS Y BENEFICIARIOS DE LA AUDITORÍA FORENSE .....	43
2.3.10 NORMAS APLICABLES A LA AUDITORÍA FORENSE.....	44
2.3.11 FASES DE AUDITORÍA FORENSE.....	48
2.4 CONTROL INTERNO.....	50
2.4.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO.....	50
2.4.2 OBJETIVOS .....	52
2.4.3 COMPONENTES .....	52
2.4.4 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO.....	54
2.4.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO .....	56
2.5 CORRUPCIÓN.....	57
2.5.1 DEFINICIÓN.....	57
2.5.2 TIPOS DE CORRUPCIÓN .....	58
2.5.2 CAUSAS DE LA CORRUPCIÓN.....	59
2.5.3 CONSECUENCIAS.....	60
2.5.4 FORMAS DE CORRUPCIÓN .....	62
2.5.5 FACTORES QUE FOMENTAN LA CORRUPCIÓN .....	64
2.5.6 ELEMENTOS DE LA CORRUPCIÓN .....	66
2.5.7 EFECTOS DE LA CORRUPCIÓN .....	67
2.6 MARCO LEGAL.....	70
2.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS: GENERAL Y ESPECÍFICOS .....	76
2.7.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	76

2.7.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS .....	76
2.7.3 VARIABLES .....	77
2.7.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	78
CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO .....	79
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	79
3.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	79
3.3 MODELO TEÓRICO .....	79
3.3 MÉTODOS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN O DE RECOLECCIÓN .....	80
3.4 POBLACIÓN MUESTRAL .....	80
3.5 TÉCNICAS DE MUESTREO .....	81
CAPITULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACION .....	82
4.1 RESULTADOS ENCUESTA .....	82
4.2 PRUEBA DE HIPÓTESIS .....	90
CAPITULO V PROPUESTA DE AUDITORIA FORENSE BASADO EN SCI .....	100
5.1 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA .....	100
5.2 ORIGEN DEL EXAMEN .....	101
5.3 BASE LEGAL .....	101
5.4 OBJETIVOS DEL EXAMEN .....	102
5.4.1 OBJETIVO GENERAL .....	102
5.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS .....	102
5.5 ALCANCE DEL EXAMEN .....	102
5.6 METODOLOGIA Y TIPO DE EXAMEN .....	102
5.7 COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS .....	103
5.8 DESCRIPCIÓN DEL HECHO ILÍCITO COMETIDO .....	105
5.9 INOBSERVANCIA DE LA NORMATIVIDAD .....	105
5.10 IDENTIFICACIÓN DE LOS PARTICIPANTES .....	105
5.11 RECOMENDACIÓN .....	106
5.12 APORTES .....	106

5.13 MATRIZ DE RIESGOS IDENTIFICADA.....	107
5.14 HALLAZGOS FORMULADOS EN LOS EXAMENES ESPECIALES EJECUTADOS EN LAS MUNICIPALIDAD DE PIURA .....	109
5.15 AUDITORIA FORENSE BASADA EN SCI .....	114
CONCLUSIONES .....	140
RECOMENDACIONES .....	141

## INTRODUCCION

Como bien se sabe la administración de los recursos públicos en nuestro país presenta ciertas deficiencias las cuales generan inadecuada información contable, dando pie a procedimientos corruptos y fraudulentos, los cuales amenazan el progreso y el desarrollo de la región y el país. Frente esta situación se ha creado herramientas que apoyen el fortalecimiento de las instituciones públicas, en pro de la disminución de las prácticas deshonestas. La auditoría forense cada vez tiene más auge y es implementada en la economía peruana, la cual trabaja en beneficio del patrimonio y los recursos públicos, tratando de prevenir fraudes y delitos que van en contra del beneficio de la comunidad y de las empresas las cuales pueden ser del sector público o privado.

La auditoría forense es una disciplina especializada que requiere un conocimiento experto de la teoría contable, auditoría y métodos de investigación, constituye una rama importante de la contabilidad investigativa, utilizada en la reconstrucción de hechos financieros, de investigaciones de fraudes, cálculos de daños económicos y rendimientos de proyecciones financieras.

Mediante esta herramienta se podrán aportar pruebas y evidencias que permitan la identificación de los actos fraudulentos tales como: conflictos de intereses, nepotismo, gratificaciones, estados falsificados, omisiones, favoritismo, reclamaciones fraudulentas, falsificaciones, comisiones clandestinas, malversación de fondos, conspiración, prevaricato, peculado, cohecho, soborno, sustitución, desfalco, personificación, extorsión y lavado de dinero.

Por lo motivos expuestos el presente trabajo de investigación pretende realizar un análisis de la auditoría forense como herramienta de ayuda a la Municipalidad de Piura, en la mejora de la responsabilidad institucional, trabajando en beneficio de la custodia de los recursos públicos, los cuales son destinados para el progreso y la mejora de la calidad de vida de la comunidad. Con esta investigación se pretende es conocer cómo se originó la auditoría forense, los tipos de fraudes más comunes, vistos del punto de vista del sector público piurano, las leyes por las cuales están reglamentadas, para castigar y juzgar delitos económicos, en los procesos judiciales donde el auditor forense, presenta las evidencias y pruebas para establecer que se originaron hechos delictivos, en los cuales la participación del Contador Público es fundamental en los delitos económicos, ya que este profesional da fe pública y tiene a su cargo la



responsabilidad de certificar estados financieros y validar que la información que allí se encuentra.

La metodología de investigación se realizó a través investigaciones bibliográficas las cuales han aportado las bases para la realización de un estudio descriptivo, enfocado en el desarrollo de la Auditoría Forense. Mediante este estudio realizado se generarán una serie de conclusiones y aportes sobre el tema investigado, todo en beneficio de nuestro desarrollo intelectual y profesional.

## **CAPITULO I ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA**

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Las instituciones tanto público como privadas presentan situaciones fraudulentas las cuales ponen en riesgo su continuidad y desarrollo, los controles internos existentes son deficientes y con frecuencia no poseen los recursos económicos para optimizar su estructura interna y en consecuencia no pueden mejorar cada proceso vital de la organización, por tal motivo se recomienda que las organizaciones tengan como opción para afrontar estas situaciones de corrupción, la implementación de la auditoría forense.

Es en este contexto que la auditoria forense tiene su origen en los años 1970 y 1980, cuando surge como herramienta para suministrar pruebas a los fiscales, mediante técnicas enfocadas a probar delitos en lavados de dinero; es decir, relacionadas al fraude, controles, sistemas de prevención, irregularidades características psicosociales de los ladrones y desfalcadores, tipo de robos y desfalcos.

Desde entonces ha crecido de forma significativa, debido a escándalos de fraudes, quiebras, sobornos, trucos financieros, lavado de dinero, enriquecimiento ilícito, corrupción, apropiación indebida de propiedad intelectual y otros activos, los cuales han afectado como una seria epidemia a personas, empresas, instituciones y gobiernos. La corrupción tiene mil rostros, mil caminos, mil trucos y miles de cómplices para acceder a los fondos públicos, perpetrar sus actos y escapar con impunidad. La gran corrupción es el abuso del poder público en las instancias más elevadas del Estado para obtener ganancias indebidas. La corrupción de nuestro tiempo, globalizada y en contubernio con el sector privado se ha convertido en una de las principales amenazas de la democracia y la gobernabilidad, en la medida que su accionar afecta los derechos humanos de millones de personas.

Desde el enfoque de Cano (2005), la auditoria forense es una auditoria especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Busca establecer la veracidad de los hechos denunciados, los supuestos responsables, las causas y los montos o valores afectados, reuniendo las evidencias correspondientes para iniciar los procesos legales que procedan.

La corrupción plantea graves problemas y amenazas para la estabilidad y seguridad de las sociedades al socavar las instituciones y los valores de la democracia, la ética y la justicia; y al comprometer el desarrollo sostenible y el imperio de la Ley. Ha dejado de ser un problema local para convertirse en un fenómeno transnacional que afecta a todas las sociedades y economías. Se requiere de un enfoque amplio y multidisciplinario para prevenir y combatirla eficazmente. Su prevención y erradicación son responsabilidad de todos los Estados y estos deben cooperar entre sí, con el apoyo y la participación de personas y grupos de la sociedad civil, las organizaciones no gubernamentales y las organizaciones de base comunitaria, para que sus esfuerzos en este ámbito sean eficaces.

En este sentido, la auditoría forense representa un compromiso dentro de una acción legal con un componente financiero significativo, donde un experto proporciona servicios basados en el conocimiento que posee de la contabilidad, demostrando habilidades en investigación financiera cuantificación de pérdidas, en aspectos de criminología y conocimiento de la ley.

La Municipalidad Provincial de Piura es una institución de gobierno local que tiene la función de administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comunidad local y de acuerdo a una investigación exploratoria, presenta las siguientes limitaciones: aplicación de auditoría forense en la municipalidad no incluye un manual de control y riesgo de fraudes, no se elaboran procedimientos de auditoría forense que permitan disminuir y mejorar el control.

En lo concerniente a la integración de la auditoría forense en los modelos de control interno, se puede decir que esta requiere de la aplicación de pruebas para lograr la resolución de posibles conflictos, tratando de establecer suficiente evidencia para confirmar o descartar la alegación de un fraude. Por lo tanto, esto indica que, la auditoría forense constituye un examen selectivo sobre la información financiera, la cual puede permitir a cualquier organización, identificar irregularidades, aplicar procedimientos y acciones en pro de mejoras correctivas.

En la actualidad no cuenta con un sistema de control de riesgos y fraudes, por lo que existen deficiencias desde la recaudación de dinero hasta el ingreso de los mismos a la institución.

Existe inadecuada gestión administrativa, la falta de controles de inspección y recuento de dinero, carencia de tecnología, falta de valores humanistas; esto trae consigo, la pérdida en sus recursos, procesos poco eficientes, problemas para simplificar el trabajo, la apropiación ilícita de los recursos, no tener información oportuna del ingreso y salida del dinero y una baja eficiencia en el desempeño laboral.

Lo descrito anteriormente me lleva deducir que la no existencia de un manual de control de riesgos y fraudes, propicia problemas dentro de la institución y hace que la información dada no sea la real repercutiendo en todas las áreas.

Con la presente investigación se pretenden desarrollar la importancia de tener a mano herramientas, que permitan afrontar la diversidad de riesgos de fraude que pueden presentarse en la Municipalidad de Piura, se pretende que instrumentos innovadores como la auditoría forense, sean una herramienta eficiente la cual se debe implementar con el fin de controlar la corrupción. De lo anterior nace la necesidad de alcanzar un principal objetivo en esta investigación, que es el identificar el costo-beneficio que tendrá la auditoría forense al momento de detectar fraudes en el municipio de Piura, esto con el fin de dar a conocer la efectividad e importancia que tiene llevar a cabo un tipo de auditoría como esta en la organización, ya que esta auditoría genera resultados favorables frente a otras auditorías, resultados que se ven reflejados en los aportes y resultados que arrojan las encuestas realizadas que dejan claro a la organización que esta es una herramienta que ofrecerá resultados beneficiosos para la disminución del riesgo de fraude, y la cual generara un nivel de satisfacción alto, ya que ayudara a mejorar los procesos y a controlar los fraudes futuros.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL**

¿De qué manera la aplicación de auditoría forense basada en un sistema de control interno (SCI) reduciría el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad provincial de Piura?

### **1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

¿Cómo influiría la aplicación de auditoria forense en los actuales manuales y reglamentos que maneja la municipalidad provincial de Piura?

¿De qué manera la existencia de procedimientos de auditoria forense permitiría a la Municipalidad de Piura disminuir los riesgos, fraudes y corrupción?

¿Qué instrumentos normativos se podrían proponer para la eficacia de la auditoria forense y disminuir acciones de riesgos existentes en la corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura?

## **1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 JUSTIFICACIÓN**

Piura es una de las regiones con mayor cantidad de recursos naturales en el país, y si a esto le sumamos el importante capital humano que posee y la estratégica ubicación geográfica en la que se encuentra, podemos concluir que sus posibilidades de generar riqueza, con equidad, son inmensas; sin embargo hay que recalcar que durante los últimos los años se ha convertido en la primera región con mayores casos de corrupción, donde el nivel de corrupción más frecuente es en municipalidades provinciales con el 52%.

Piura cuenta con 1059 casos de corrupción al 31 de diciembre de 2016 y entre los datos más resaltantes fueron acerca de los delitos de corrupción y estados procesales, donde el 50% de los delitos más frecuentes son de peculado (utilizar en cualquier forma, dinero o bienes que se le hayan confiado por la condición de su cargo) y colusión (establecer un pacto ilícito que acuerdan dos personas u organizaciones con el fin de perjudicar a un tercero, en este caso el Estado, cuyo patrimonio es afectado de manera directa).

La Municipalidad Provincial de Piura, en los últimos años se ha visto involucrada en procesos judiciales, debido a la malversación de fondos, fraudes, corrupción, pagos ilegales y otras prácticas delictivas; siendo además el centro de un operativo fiscal para intervenir a presuntos mafiosos, que estarían operando en sectores sensibles como es el de transportes.



En el año 2016 las denuncias por casos de corrupción han involucrado a varios gobernadores regionales de Piura que al finalizar dicho año, las ex autoridades ediles que fueron sentenciadas por actos de corrupción continúan disfrutando de su libertad en calidad de prófugos de la justicia, pese a haber cometido delitos en desmedro del Estado.

Según el instituto nacional de estadística e informática (INEI) la mayoría de la población ya no cree que el principal problema del país sea la delincuencia sino la corrupción.

Teniendo en cuenta la problemática descrita es por esta razón que se hace necesario conocer y aplicar la Auditoría Forense, ya que proporciona las herramientas necesarias para combatir el crimen organizado, permitiendo que un experto emita conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal.

La multiplicidad de aportes que genera esta auditoría, origina pautas y herramientas de aprovechamiento, para los profesionales del área contable, donde ellos asimilan y toman las herramientas que esta brinda; creando una mayor precisión, confiabilidad y certeza en la información, por consiguiente, contribuir en la toma de decisiones y el beneficio de la sociedad y de las entidades tanto pública como privadas.

Es de motivo de gran interés desarrollar el tema de la auditoria forense el cual nos permite analizar documentos, hechos o situaciones financieras para identificar posibles responsables o involucrados y determinar si se cometió un delito o fraude, que mediante la elaboración de un manual de control de riesgos va a permitir un mejor control de calidad para la administración de su gestión.

- **Justificación social**

Se presenta la auditoría forense como herramienta fundamental para prevenir, detectar, investigar y documentar hechos ilícitos y presentar a las entidades competentes a fin que de los involucrados sean sancionados con responsabilidad penal y civil, que sirva de ejemplo y escarmiento para frenar estas prácticas anormales de la sociedad y de esta manera cambiar la percepción de la población de que los delitos cometidos son sancionados drásticamente y que contrarreste a que estos actos sigan siendo cometidos a fin de recuperar la confianza de la ciudadanía en sus autoridades.

- **Justificación metodológica**

La auditoría forense propone procedimientos y técnicas especializadas, orientadas a prevenir, detectar, investigar y documentar los hechos ilícitos a fin de contribuir a combatir la corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura, que sirva de metodología de auditoría forense a practicarse a nivel nacional.

### **1.3.2. IMPORTANCIA**

Se considera de mucha importancia la aplicación de auditoria forense en la Municipalidad Provincial de Piura, dado que es a través de este que se podrá ejecutar procedimientos de auditoria forense, con el propósito de disminuir la corrupción en la municipalidad provincial de Piura. Dicha aplicación permitirá poseer una imagen de la municipalidad.

La necesidad del conocimiento y desarrollo de la auditoria forense como una herramienta especializada de la auditoria, no es otra que la de emprender de manera frontal, una lucha para combatir y erradicar los actos de corrupción generalizados en los ámbitos público y privado, que lesionan el interés de la colectividad.

La auditoría forense es sin duda un tema de actualidad e importancia, vinculado directamente con la lucha contra la corrupción y con la labor que deben desarrollar las autoridades en el sector público. Sin embargo, la sola decisión de las autoridades y directivos tampoco será suficiente si no contamos con profesionales altamente calificados, capacitados y experimentados en la investigación de fraudes, cuyos informes constituyan a nivel de ministerio público y de los juzgados y tribunales de justicia, sólidos instrumentos para la iniciación y sustentación de las acciones penales tendientes a establecer culpables y responsables de los ilícitos, con la certeza de que serán impuestas las penas correspondientes.

Estos sistemas de control han permitido conseguir progresos que minimizan el robo de dinero, desembolsos fraudulentos, el mal uso de activo, el hurto de inventario, distorsión de estados financieros, entre otros hechos cometidos en municipalidades, sin embargo es necesario tener en cuenta que dichos sistemas se han quedado cortos y podrían ser mucho más eficientes a la hora de lograr resultados si se considera o se recurre a la auditoria forense como ciencia especializada para luchar contra la corrupción y el fraude, identificando a los responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas y así mismo evitar la

impunidad, para ello proporciona los medios técnicos validos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales las estrategias de delitos se han vuelto más sofisticadas y se han disparados los desfalcos empresariales a mano de empleados tanto en entidades privadas como públicas.

El estudio también se sustenta teóricamente para obtener una visión más alta y profunda de la técnica de medición y control de los recursos denominados auditoria forense. Los resultados de la investigación permiten determinar la factibilidad cierta de integrar un manual de control y riesgos de fraudes en los modelos de control interno de la Municipalidad Provincial de Piura para mejorar su control interno, aprovechando las fortalezas y debilidades existentes en los procedimientos utilizados para el control interno.

El propósito fundamental de este trabajo es tener en cuenta lo importante y trascendental que es la auditoria forense como herramienta fundamental al momento de detectar el fraude y malversación de activos en las empresas; consolidando y fortaleciendo los conocimientos adquiridos tanto a nivel contable como a nivel jurídico y legal y ampliando la visión laboral del contador público.

### **1.3.3 BENEFICIARIOS**

La presente investigación beneficia directamente a la Municipalidad Provincial de Piura, que a través de esta aplicación permitirá poseer una mejor imagen con respecto a otras municipalidades provinciales.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL:**

- Aplicar la auditoria forense basada en un sistema de control interno (SCI) que permita reducir el riesgo de fraude y corrupción en la Municipalidad provincial de Piura

#### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Aplicar una auditoria forense en los actuales manuales y reglamentos que maneja la municipalidad provincial de Piura para mejorar el control interno.
- Establecer procedimientos de auditoria forense para detectar fraudes en la municipalidad provincial de Piura
- Proponer instrumentos normativos para mejorar la eficacia de la auditoria forense y disminuir la corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura.

#### **1.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación se desarrollará en la Municipalidad Provincial de Piura, ubicada en calle Ayacucho 377 provincia de Piura, departamento de Piura

Si bien Este proyecto se desarrollará en el año 2017, sin embargo, el análisis del estudio de las variables se realizará en el periodo 2016.

## **CAPITULO II MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

#### **Título 1: “auditoria forense” (Flores, 2009)**

Autor: Alan Errol Rozas Flores

Institución: Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Concluye:

El fraude abarca un conjunto de irregularidades y actos ilegales caracterizados por el engaño intencional. Puede ser cometido en beneficio o detrimento de la organización y por personas externas o internas de la organización. El fraude diseñado para beneficiar a la organización produce generalmente tal beneficio explotando una ventaja injusta o deshonesta que también puede engañar a una tercera parte.

Los mecanismos más efectivos ante los fraudes son: un sólido sistema de control interno, un buen gobierno corporativo, y un código de ética definido. La responsabilidad principal de establecer y conservar controles es de la administración. 3. Entre las distintas modalidades de malversación de activos, los que más impacto tienen son el fraude en compras (dado su impacto en los costos totales de la organización) y el ingreso o uso fraudulento de los datos en el sistema de información. Por esta razón, han surgido con fuerza los sistemas de medición del desempeño y, entre éstos, los indicadores de gestión (banderas rojas) para la detección, valoración y control de los factores de riesgo.

Los auditores son responsables de apoyar a evitar el fraude, examinando y evaluando la idoneidad y la efectividad del sistema de control interno en proporción con el grado de la exposición y riesgo potencial de los diversos segmentos de las operaciones de la organización. Un auditor que sospecha actos ilegales debe informar a las autoridades adecuadas, recomendar las investigaciones necesarias y, hacer seguimiento para supervisar que se satisfaga sus responsabilidades. Los auditores deben tener conocimientos suficientes de fraude para identificar indicadores, estar alertas a las oportunidades que pudieran permitir que se cometa un fraude, evaluar los indicadores y, notificar a las autoridades adecuadas, en caso necesario. Sin embargo, no es necesario que los auditores tengan el conocimiento de fraudes de un especialista. Adicionalmente, el ejercicio del debido cuidado profesional no garantiza la detección de fraudes.



**Titulo 2: “La Auditoría Forense. Aplicación en Empresas Públicas y Privadas en el Estado Trujillo” (Párraga, 2005)**

Autor: Rojas Párraga Iris & Valera Guandá José Luis

Institución: Universidad de los Andes

Concluye:

Que la investigación se enmarcó en una metodología descriptiva con diseño de campo. Como técnica se aplicó un cuestionario con 18 ítems, dirigido a los trabajadores del Departamento de Contabilidad y Administración de la Empresa Café Flor de Patria, al igual que a los trabajadores del departamento de Hacienda Pública de la Alcaldía de Pampán. El cuestionario fue validado por tres expertos en el área y la confiabilidad fue calculada por medio del coeficiente de alfa de cronbach. Los resultados de la investigación, permitieron concluir que existe desconocimiento por parte de la mayoría de los encuestados con respecto a la Auditoría Forense, los beneficios y sus campos de acción, de allí pues se presenta un conjunto de recomendaciones derivadas de las conclusiones.

**Titulo 3: “Auditoría integral: Una respuesta efectiva de lucha contra el fraude y la corrupción en los gobiernos regionales” (Domingo, 2007)**

Autor: Domingo Hernández Celis

Institución: Universidad Nacional Federico Villarreal

Concluye:

En formular los criterios bajos cuales debe desarrollarse la Auditoría Integral en los Gobiernos Regionales; de tal modo que sea la herramienta efectiva contra el fraude y la corrupción y contribuya a recobrar la confianza de parte del resto del Sector Público y especialmente de la comunidad.

En este trabajo se considera que el fraude y la corrupción son actos ilegales casi institucionalizados en el quehacer de los niveles gubernamentales. Para enfrentarse a tales actos la Presidencia de los Gobiernos Regionales, debe hacer uso de una extraordinaria herramienta de gestión y control institucional, como es la auditoría integral. La auditoría integral, de seguro además de evidenciar los procesos y

procedimientos institucionales, va a aportar las recomendaciones que requieren los gobiernos regionales para adoptar una política severa, justa y decidida para no tolerar comportamientos fraudulentos y de corrupción en estas instituciones por parte de directivos, funcionarios y trabajadores, en estas instituciones que recién se han creado en nuestro país.

#### **Título 4: “El Control Interno de una Empresa Comercial” (villatoro, 2004)**

Autor: Alvarado Villatoro

Institución: Universidad Francisco Marroquín, Guatemala

Concluye:

Que El control interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.

A través de Un buen control interno ayuda a los dueños o a la gerencia a tener una seguridad razonable que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones.

Que La comprensión del control interno por ciclos, es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control interno de una empresa y aplicarlos. Esto sirve también para auditoría interna como externa.

Comentario:

El control interno es de mucha ayuda porque contribuye a la seguridad que necesita una empresa para lograr sus objetivos, sobretodo en la evaluación y aplicación de los procedimientos y políticas que estas necesiten e incurran para un mayor rendimiento.

Los dueños de las organizaciones deben de aplicar controles internos para que eviten futuras perdidas que pueden ser descuidos de empleados, tecnologías, el fraude y el error.

#### **Título 5: “Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA” (Chicaiza, 2012)**

Autor: Gavilánez Chicaiza, Ana

Instituto: Universidad Central del Ecuador, Quito.

Concluye:

La Introe cia Ltda., no cuenta con un adecuado sistema de control interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad.

Debido al poco personal con el que cuenta la empresa se asignan tareas a un solo empleado sin importar que el mismo no se encuentre capacitado para ejecutar dichas tareas o actividades.

Que La falta de procedimientos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones financieras, existiendo descuadres que implican una revisión diaria del dinero y de las ventas

#### Comentario

El control interno para las empresas si no son llevados o utilizados adecuadamente esto afecta no solo en la parte administrativa de las entidades sino también en el personal, y para que funcione una empresa adecuadamente, su personal debe estar capacitado y motivado para realizar todo tipo de procedimientos y operaciones que necesite las empresas, logrando así llegar a cumplir sus metas de a ser eficientes y eficaces.

**Título 6: “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba”** (Mathos, 2012)

Autor: Vila Mathos

Institución: Universidad Nacional del Centro del Perú, Colcabamba.

Se concluye:

Donde Existe un sistema de control interno débil e inadecuado en la unidad de abastecimiento en las municipalidades en muestra, asimismo la situación actual de la organización por cuanto las revisiones diagnosticaron que los funcionarios y servidores públicos desconocen las normativas de control interno que se relacionan en el área de abastecimiento y no permiten tomar decisiones de acuerdo con las nuevas tendencias y normas legales, llegando a ser ineficiente la gestión.

Con respecto a los componentes del control interno todos son indispensables e importantes para mejorar la gestión en la unidad de abastecimiento, pero el más resaltante en el proceso de contratación es el componente de actividad de control que comprende políticas y procedimientos.

#### Comentario

Cuando un control interno nos es lo suficientemente bueno para la empresa, esto puede afectar en todos los ámbitos sobre todo para la toma de decisiones y llegando a que este afecte en la gestión de cada área de la entidad, es por ellos que un control interno es muy importante y fundamental para el buen manejo de la organización.

Los procedimientos de control interno ayudan a los empleados a adecuarse a las políticas de las organizaciones para que así el riesgo sea mínimo.

**Título 7: “Influencia del control Interno en los procesos logísticos en las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa”**  
(Carranza, 2007)

Autor: Rodríguez Carranza, G. (2007)

Institución: Universidad Privada del Norte, Trujillo.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Que el control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda organización que permite controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzara los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudiera poner en riesgo los objetivos de la organización de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y labores realizadas.

Que La implementación del control interno permitirá el logro de los objetivos, mayores niveles de eficiencia y efectividad; que en nuestro caso de estudio se ha materializado con un ahorro o mejora en los tiempos de procesamiento.

## Comentario

La implementación de un control interno permitirá que este contribuya en la adecuada toma de decisiones y a los cambios futuros que estos presenten para que así puedan llegar a cumplir sus metas con eficiencia y efectividad.

Los controles internos siempre van a promover la eficiencia teniendo en cuenta la confiabilidad de la información financiera y cumpliendo las normativas, así también ayuda a minimizar los riesgos que se puedan presentar en el camino para el crecimiento de la organización.

## **2.2 MARCO HISTORICO**

### **2.2.1 HISTORIA DEL FRAUDE**

En la medida que la Humanidad evolucionaba en todas sus prácticas mercantiles, también lo hacían las metodologías que permitían al hombre monitorear como se desarrollaban las mismas, producto de las malas prácticas que en paralelo se desplegaban en los negocios por aquellas personas que buscaban sacar beneficios personales a costa de la deshonestidad de sus actos. En este contexto es donde nace la auditoría como aquel mecanismo que permitía indagar de qué forma se estaban administrando los negocios, evaluando así la honestidad y seguridad que se podía tener en los administradores de los mismos.

Para ilustrar de mejor manera lo anterior, se pueden basar en varias investigaciones que tratan de ubicar en qué momento del tiempo se comienza a practicar alguna especie de auditoría. Por ejemplo “en un estudio hecho sobre la historia de las auditorías realizadas por los gremios ingleses a comienzos del 1200, sugieren que las auditorías fueron desempeñadas por los miembros de los gremios para monitorear los contratos del administrador y verificar los desembolsos no autorizados” (Watts and Zimmerman, citado por Kinney, 2002, pág. 28). Lo anteriormente expresado muestra pues la búsqueda que había por parte de los dueños de las compañías de metodologías que les permitieran tener un control sobre aquellos empleados de confianza a quienes entregaban la administración de sus negocios.

Otro de los momentos importantes para el desarrollo de la auditoría lo podríamos localizar a finales del siglo XIX, en donde se produce un evidente cambio en los procesos productivos y comerciales de la época, a causa de los desarrollos industriales que se venían dando por este periodo y que como consecuencia estimularon el nivel de

complejidad de muchas organizaciones existentes, provocando la demanda de información más pertinente y relevante para los propietarios de las empresa exigiendo pues directamente a que se evolucionara en los procedimientos y enfoque de auditoría que se tenía para la fecha, dándose origen a nuevos enfoqué como el siguiente:

Como resultado de esas necesidades cambiantes de los usuarios y de las nuevas convenciones contables desarrolladas para servir a esas necesidades, el rol del auditor externo se expandió desde una verificación de los desembolsos no autorizados realizados por la administración, a una verificación de la deshonestidad de los subordinados, a una verificación de la fidelidad representacional de la utilidad reportada y de la posición financiera de la compañía (Kinney, 2002, pág. 30).

Se evidencia pues que el enfoque presentado, deja un poco de lado el objetivo que se tenía por parte de los auditores en la detección y prevención de fraudes, pasando por decirlo de alguna forma a solo preocuparse por el comportamiento financiero de la organización y los resultados que arrojaban las operaciones de las compañías.

También en diversos estudios desarrollados por historiadores e investigadores en este tema se habla que solo hasta los años de 1930 a 1940, se pensó nuevamente en retomar como uno de los objetivos de una auditoría, el detectar a los responsables de fraudes en cualquier tipo de organización. Puede decirse que es en este periodo de tiempo en donde comienza a darse un surgimiento y especial hincapié a lo que hoy llamamos auditoría forense, aspecto que será de gran trascendencia para el desarrollo de la presente investigación.

Como se mencionó en el párrafo anterior para efectos de la presente investigación el término auditoría forense se presenta como una de las más importantes herramientas para detectar el fraude y la corrupción, por lo cual se hace necesario mostrar algunos apartes históricos que nos den una mejor idea sobre el escenario en el que se desarrolló. Se presenta pues a continuación un breve contexto sobre lo que fue la captura de Al Capone y la manera como este hecho histórico influyó en el desarrollo de la auditoría forense.

El repunte de la auditoría forense comenzó con el hecho histórico de capturar a Al Capone debido a que, durante la época de la prohibición del licor y el juego, el crimen organizado prosperó como nunca antes en los Estados Unidos. Millones de dólares fueron apropiados usando prácticas criminales. El dinero era lavado y permitiría a los

delincuentes permanecer fuera de las manos de la Ley viviendo como reyes. Poco podía hacer la justicia contra la lucha de estas actividades criminales, no se podía aplicar ninguna prueba contra la gente tal como Al Capone, Lucky Luciano y Bugsy Siegel. Hasta el día que un contador en el departamento de impuestos dio con la idea de conseguir inculpar a Al Capone con la ley de impuestos, se dedicó entonces a buscar pruebas, sorprendentemente se encontró una abundancia de evidencia revisando las cuentas de un negocio que lavaba y hasta planchaba el dinero de Al Capone. La fiscalía logro traer el “lavador” de Dinero y el libro de pagos, se pudo comprobar que el volumen de ventas superaba la capacidad teórica del negocio de los lavadores, de hecho, el volumen de ventas real y el volumen de ventas declarado iban lejanos. Aunque no se pudo probar el asesinato, extorsión y otros crímenes cometidos por Al Capone, los contadores y auditores forenses pudieron demostrar fraude en el pago de impuestos, por evasión fiscal, así se pudo dismantelar la organización.

En todo el contexto que desarrolla la historia de Al Capone y otros bandidos puede verse la notable presencia de la Auditoría forense, aunque no se le dio la importancia que merecía a este tipo de auditoría, puede decirse que solo hasta el periodo comprendido entre los años de 1970 a 1990 se da el auge de la Auditoría forense como producto de la gran variedad de escándalos financieros que afectaron a varias organizaciones en dicha época, por mencionar alguno puede hablarse del caso de ENRON, el cual significó una de las más grandes defraudaciones hechas en la historia de los estados unidos.

Como producto del actual incremento de la cultura de fraude en las organizaciones y demás problemáticas como la corrupción, los delitos de cuello blanco y el lavado de activos, se hace pues más necesaria la presencia de la auditoría forense como una herramienta para hacer frente a dichas problemáticas, buscando así mayor eficacia al momento de detectar cuando se esté fraguando algún tipo de fraude que pueda afectar a una organización, que para efectos del presente escrito son las medianas empresas del sector comercial, de las cuales históricamente se ha observado a través de sus estados financieros que las pérdidas por fraude han sido muy altas viéndose obligados a realizar provisiones con el fin de sanear esos problemas como los son los locales comerciales de surtimax o almacenes Flamingo entre otros, los cuales están siempre expuestos a que se generen fraudes tanto en sus mercancías como con el manejo del efectivo debido a la cantidad de personal que tiene acceso a estos mecanismos, también a través de los noticieros nacionales los cuales evidencian los robos que se han producido en las

empresas comerciales de cadena de todo el país y los cuales han quedado muchos impunes a pesar de que han quedado en las cámaras de seguridad o los mismos desfalcos que se producen en las cajas donde se deposita el dinero los cuales quedan sin resolver y esto deja evidencia de la debilidad en sus controles internos lo cual ha permitido y facilitado el que se generen diferentes tipos de flagelos a la organización, que en su mayoría de veces han quedado impunes por la falta de implementar herramientas que ataquen de manera frontal dichos delitos.

### **2.2.2 SURGIMIENTO DE LA AUDITORÍA FORENSE**

A lo largo de la historia, y a través de su evolución se podrá evidenciar que desde el comienzo de los negocios entre personas y empresas, los manejos de dinero y los incrementos en los capitales de las empresas, se presentan fraudes corporativos, por esto la humanidad ha necesitado de la contabilidad y sobre todo de una rama que la compone que es la auditoría, la cual es un mecanismo que permite indagar de qué forma se estaban administrando los negocios, evaluando así la honestidad y seguridad que se podía tener en los administradores de los mismos, también ha necesitado de un lenguaje útil, común y práctico para clarificar la existencia de un delito contable.

Cabe aclarar que en un principio estas prácticas fraudulentas no eran detectadas de una forma rápida o en ocasiones no se detectaban, ya que no se tenían los controles necesarios para combatir dichos delitos contables, es por estas razones que se empieza a tener como respuesta a esa creciente la necesidad de ejercer un control sobre los procesos internos y externos de la organización. La auditoría en este proceso de desarrollo le ha dejado grandes aportes a la contabilidad, ya que ha dado parámetros para esclarecer donde y como se ha presentado fraude o error y cómo implementar nuevos controles a los procesos para que esto no se vuelva a presentar. Así se puede ver la influencia tan grande que han tenido los sistemas de control en el desarrollo de la auditoría.

Luego de esto se generalizó el uso de los sistemas de control para llevar las cuentas y los procesos, civilizaciones como la griega, romana, y algunos países de la parte baja europea, fueron la cuna de los enfoques anglosajón y latino, donde la creación de la empresa privada y la búsqueda de protección de los intereses del estado impulsaron el desarrollo de controles que se comprometieran en proteger y vigilar, todo lo que interesaba era que no se presentaran fraudes en el interior de las organizaciones. Luego con la llegada de la revolución industrial se dio un perfeccionamiento de los sistemas de



control que llevo a generar varios tipos de auditoría, y ya en el siglo XX los sistemas informáticos le dieron un vuelco total a lo que conocíamos, ya los libros de contabilidad fueron reemplazados por computadores y los controles que propone una auditoría se tenían que implementar también a esta nueva tecnología, y ya con la necesidad que tienen las empresas de saber cómo se llevaban a cabo los fraudes dentro de sus instalaciones y de quienes eran los implicados en estos, se hizo necesario la creación de una auditoría más especializada que pudiera llegar hasta esos rincones que otras auditorías no podían llegar y de esta manera esclarecer cómo fue todo el proceso del fraude contable y es de esta manera que se da la creación de la auditoría forense.

Como vemos la auditoría con sus controles siempre ha acompañado al hombre desde que se dieron las primeras transacciones de capital, aunque antes no era vista de esta manera y la forma en cómo se presenta siempre cambia dependiendo del contexto donde se desenvuelve, esto es lo que ha llevado a que existan varios tipos de auditorías como son la auditoría interna, financiera, administrativa, de sistemas, operacional, entre otras, estás dependiendo del proceso que la empresa desee evaluar. El ser humano, visto desde un contexto histórico, y empujado “por ese apetito de saber quién, cómo y cuándo realizó el fraude”, inicia con una práctica que nos atreveríamos a decir que ha sido una ayuda buena y nueva de la contabilidad: La Auditoría Forense. Juan Ramón Santilla González (2002, p. 5) en su libro Auditoría Interna Integral afirma “...La primera etapa de la naciente función de auditoría se ocupó primordialmente de la verificación detallada de los riesgos contables, la protección de los activos, y el descubrimiento y prevención de fraudes. Se veía al auditor interno como un revisor de cuentas o como un policía administrativo de criterio estrecho e inquisidor...” y esto acompañado de la opinión de Gustavo Cepeda Alonso (1997, p.89) quién, para el caso, añade “...La auditoría comprende la revisión y verificación, con base en pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, Libros, Informes, Incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria...”, ambas apreciaciones destacan que las prácticas de auditoría suelen estar compuestas de varios factores entre ellos, La normatividad contable y la ética personal, las cuales aportan una gran ayuda a la hora de entregar un informe de lo sucedido.

Y si seguimos hablando de eventos que dieron pie al proceso y desarrollo de la auditoría, podemos mencionar uno que fue crucial, y es el desarrollo industrial el cual dio una mayor complejidad a todos los procesos de las organizaciones y conllevó a que se diera una herramienta como la auditoría el cual beneficiara a todos los procesos

internos para de esta manera tener un mayor control sobre los procesos y esto lo podemos ver expresado en las palabras de Gustavo Cepeda Alonso “El departamento de auditoría interna es la unidad o dependencia que tiene la función de evaluar permanente e independientemente en cada organización si el SCI está operando efectiva y eficientemente. Su objetivo primordial es asesorar a la alta gerencia para fortalecer los controles internos existentes, sugerir nuevos controles, así como promover la eficiencia de los procedimientos existentes.”, esto demuestra la necesidad de poder contar con un instrumento que muestre la realidad de las empresas y que las ayude a contrarrestar las prácticas fraudulentas de aquellos que quieren sacar provecho a través de las falencias que pueden encontrar en los sistemas de control internos.

Pero no se puede dejar de lado dos principales escuelas de conocimiento que han marcado e influenciado el desarrollo del control, una es la escuela Latina y la otra la escuela anglosajona. Se hace pues importante dedicar algunas líneas a esta parte histórica, porque de alguna manera es a partir de ellas de dónde provino el control interno y los diferentes tipos de auditoría. Para ampliar un poco más la información sobre dichas escuelas se presenta a continuación algunas características de cada una y el aporte que están han hecho a la auditoría forense.

Escuela latina: Deviene de la asimilación del saber acumulado durante siglos en el medio y lejano oriente y especialmente de su obtención por las conquistas en el Imperio Romano, incorporando la idea de cuenta, construida por los griegos y las tradiciones éticas que tanto se alimentaron de la misma cultura. En esta escuela se centra el principal antecedente de control fiscal, debido a que fue allí donde se desarrollaron figuras públicas que se encargaron de proteger los intereses y bienes del estado, en relación con el cumplimiento, vigilancia y verificación de las disposiciones generales por parte de las organizaciones. Puede decirse que esta escuela aporta un pensamiento de control forense en la contabilidad, asimilando lo forense a la administración de la justicia, emisión de fe pública y a la cimentación de pruebas por parte del funcionario pertinente en los casos que fuera necesario.

Escuela Anglosajona: tiene origen en el interés privado, aunque haya apropiado la producción instrumental del enfoque latino. Su emergencia corresponde con la de la sociedad capitalista, las ideas de libre empresa y Estado mínimo, características del liberalismo económico y tuvo una evolución que le permitió adecuarse a las transformaciones de los procesos productivos y las relaciones sociales de producción.

Podría decirse que la principal característica de esta escuela es la regulación de las relaciones en los entes privados, poniendo por encima los intereses particulares a los de la soberanía del estado. Es necesario anotar que esta escuela mostró un principal interés por la parte financiera de la organización, siendo uno de sus principales componentes los estados financieros y siendo además unas de las principales causas para que fuera en esta escuela donde se desarrollaron diferentes tipos de auditoría, entre los cuales la más sobresaliente fue la auditoría financiera, la cual en la actualidad es de especial cuidado para cualquier organización y que sin duda ha sido una de las bases para el desarrollo de nuevas auditorías como la forense.

La auditoría en el mundo se dio como una necesidad de controlar todos los procesos de las organizaciones con el fin de ser cada día más eficientes, en algunos países se dio de manera más lenta que en otros, como en España y en otros países del continente europeo.

Otro factor que muestra el porqué de la evolución de la auditoría, se ve en la necesidad de generar mecanismos que ayuden a la empresa a alcanzar sus objetivos, como lo manifiesta Juan Ramón Santilla González en su libro Auditoría Interna Integral en el capítulo Origen y Evolución de la Auditoría Interna, el cual nos da una idea de los motivos por los cuales evoluciona esta práctica siendo estos descritos así “El origen más remoto de la auditoría interna se ubica con el advenimiento de la realidad de no poder cubrir o abarcar todo un rango de intervención personal sobre sus procesos productivos o comerciales se ve en la necesidad de contratar o allegarse a personas capacitadas y de su confianza para que actúen en su representación por cuenta de él. En este proceso de delegación, el productor o comerciante idea mecanismos para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados, son las primeras acciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño de la empresa, y se pueden considerar como actividades básicas y elementales según su concepto de administración.”, dando esto a entender que los empresarios tienen la necesidad de controlar todos sus procesos y a todos sus colaboradores para que la estructura de la empresa no sea vulnerada.

Puede concluirse entonces que sin duda estos factores que han hecho que evolucione la auditoría y estas dos escuelas significan un gran sustento en las bases que actualmente tenemos sobre los diferentes tipos de auditoría, haciendo especial hincapié en que este trabajo al tener como uno de sus conceptos principales la auditoría forense debe tener

unos fuertes cimientos teóricos sobre el cómo ha sido el proceso para llegar a la consecución de este tipo de herramientas.

## **2.3 BASES TEÓRICAS**

### **AUDITORIA**

La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos. (Hugo, 2010)

Según la Universidad de Harvard, se establece la siguiente definición: “La auditoría es el examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.”

Auditoria, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Ramón)

#### **2.3.1. AUDITORIA FORENSE**

“La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”. (Flores, 2009)

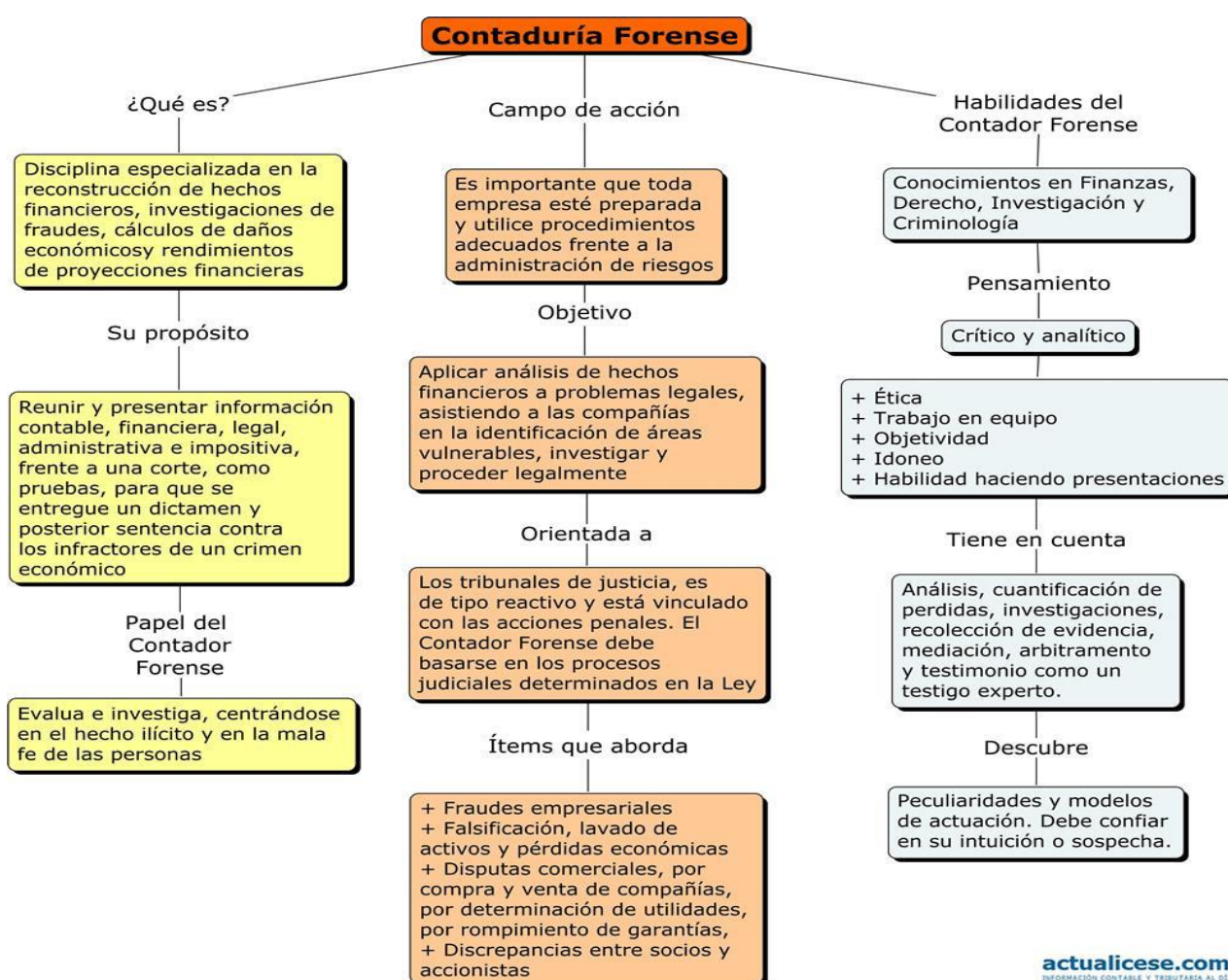
“La auditoría forense es el otro lado de la medalla de la labor del auditor, en procura de prevenir y estudiar hechos de corrupción. Como la mayoría de los resultados del Auditor van a conocimiento de los jueces (especialmente penales), es usual el término forense. Como es muy extensa la lista de hechos de corrupción conviene señalar que la Auditoría Forense, para profesionales con formación de Contador Público, debe orientarse a la investigación de actos dolosos en el nivel financiero de una empresa, el gobierno o cualquier organización que maneje recursos” (milton, 2006)

La Auditoría Forense la podemos definir como: “La exploración o examen crítico de las actividades, operaciones y hechos económicos, incluidos sus procesos integrantes,

mediante la utilización de procedimientos técnicos de auditoría, a través de los cuales se busca determinar la ocurrencia de hechos ilícitos relacionados con el aprovechamiento ilegal de los bienes y recursos de un ente público o privado. Tales procedimientos tienen por finalidad obtener evidencia válida y suficiente para ser usada ante las autoridades jurisdiccionales”

“La auditoría forense es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada)”

### 2.3.2 PROPÓSITO



### **2.3.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA FORENSE**

Los principales objetivos de la Auditoría Forense son los siguientes:

- Luchar contra la corrupción y el fraude, para el cumplimiento de este objetivo busca identificar a los supuestos responsables de cada acción a efectos de informar a las entidades competentes las violaciones detectadas.
- Evitar la impunidad, para ello proporciona los medios técnicos válidos que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en estos tiempos en los cuales el crimen organizado utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Disuadir, en los individuos, las prácticas deshonestas, promoviendo la responsabilidad y transparencia en los negocios.
- Evaluar la credibilidad de los funcionarios e instituciones públicas, al exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo.
- Evitar la corrupción y el fraude, identificando los responsables de cada acción para informar a las entidades competentes las faltas detectadas.
- Proporcionar las herramientas necesarias que faciliten a la justicia actuar con mayor certeza, ante el crimen organizado donde hoy en día se utiliza medios más sofisticados para lavar dinero, financiar operaciones ilícitas y ocultar diversos delitos.
- Lograr, en los individuos la no participación, de prácticas deshonestas, originando la responsabilidad y transparencia en los negocios
- . Exigir a los funcionarios corruptos la rendición de cuentas ante una autoridad superior, de los fondos y bienes del Estado que se encuentran a su cargo.

### **2.3.4 ORIENTACIÓN**

Principalmente a partir de la proliferación de los delitos de cuello blanco la Auditoria Forense va dirigido a Combatir la Corrupción Financiera tanto el sector público como el privado.

Sin embargo, la contaduría y/o auditoria forense no está restringida a investigar y evidenciar fraudes empresariales, como parecen sugerir varios autores; sino que también puede participar en actividades como: Discrepancias Entre Socios Y Accionistas,

Siniestros Asegurados, Disputas Conyugales, Liquidación De Sucesiones, Pérdidas De Ingresos O Utilidades Y Procesos Tributarios.

### **2.3.4 ENFOQUE**

La auditoría forense tiene dos tipos de enfoques que coadyuvan a determinar cuál será el plan de acción en una organización para el tratamiento del problema de fraude, y podemos definirlos como:

- Auditoría Forense Preventiva. Orientada a proporcionar aseguramiento (evaluación) o asesoría a las organizaciones respecto a su capacidad para disuadir, prevenir (evitar), detectar y reaccionar ante fraudes financieros, puede incluir trabajos de consultoría para implementar: programas y controles antifraude, esquemas de alerta temprana de irregularidades y sistemas de administración de denuncias. Este enfoque es proactivo por cuanto implica tomar decisiones y acciones en el presente, para evitar fraudes en el futuro.
- Auditoría Forense Detectiva. Orientada a identificar la existencia de fraudes financieros mediante la investigación profunda de los mismos, establece, entre otros aspectos: cuantía del fraude; efectos directos e indirectos; presuntos autores, cómplices y encubridores; en muchas ocasiones los resultados de un trabajo de auditoría forense detectiva son puestos a consideración de la justicia que se encargará de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva. Este enfoque es reactivo por cuanto implica tomar acciones y decisiones en el presente respecto a fraudes sucedidos en el pasado.

### **2.3.5 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FORENSE**

Las principales características de la auditoría forense son:

#### **✓ Propósito**

Prevención y detección del fraude financiero. Debe señalarse que es competencia exclusiva de la justicia establecer si existe o no fraude (delito). El auditor forense llega a establecer indicios de responsabilidades penales que junto con la evidencia obtenida pone a consideración del juez correspondiente para que dicte sentencia.

#### **✓ Alcance**

El periodo que cubre el fraude financiero sujeto a investigación (auditoría).

#### **✓ Orientación**

Retrospectiva respecto del fraude financiero auditado; y, prospectiva a fin de recomendar la implementación de los controles preventivos, detectivos y correctivos necesarios para evitar a futuro fraudes financieros. Cabe señalar que todo sistema de control interno proporciona seguridad razonable pero no absoluta de evitar errores y/o irregularidades.

✓ Normatividad

Normas de auditoría financiera e interna en lo que fuere aplicable; normas de investigación; legislación penal; disposiciones normativas relacionadas con fraudes financieros.

✓ Enfoque

Combatir la corrupción financiera, pública y privada.

✓ Auditor a cargo (Jefe de Equipo)

Profesional con formación de auditor financiero, Contador Público Autorizado.

✓ Equipo de Apoyo

Multidisciplinario: abogados, ingenieros en sistemas (auditores informáticos), investigadores (públicos o privados), agentes de oficinas del gobierno, miembros de inteligencia o contrainteligencia de entidades como policía o ejército, especialistas.

### **2.3.6 EL PERFIL DEL AUDITOR FORENSE**

Adicional a los conocimientos de contabilidad y auditoría, el auditor forense tiene que incluir aspectos de investigación legal y formación jurídica, que le permitan un acorde desarrollo del trabajo en la recolección de pruebas y evidencias.

De esta forma el auditor forense debe manejar y estar altamente capacitado en aspectos referentes al campo de la auditoría. Tener amplios conocimientos sobre los principios y las disposiciones legales vigentes, las normas internacionales de auditoría, técnicas y procedimientos de auditoría, sin dejar a tras la experiencia laboral en el desarrollo de estas labores.

El auditor forense debe contar con determinadas competencias como: Ser perspicaz, tener conocimiento de Psicología, una mentalidad investigadora, enfocada a la auto-motivación, con una mentalidad creatividad implementando habilidades de



comunicación y persuasión enfocada a la ley, que le permitirán adquirir una mediación y negociación frente a las situaciones que se presenten en los casos investigados.

### **2.3.7 PRINCIPIOS BÁSICOS PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA FORENSE**

1. La auditoría de fraude es diferente de la auditoría financiera. Es más un conjunto mental que una metodología.
2. Los auditores de fraude son diferentes de los auditores financieros. Se centran en excepciones, rarezas, irregularidades contables, y patrones de conducta, no en errores y omisiones.
3. La auditoría de fraude se aprende principalmente de la experiencia, no en los textos de auditoría o en los papeles de trabajo del último año. Aprender a ser un auditor de fraude significa aprender a pensar como un ladrón.
4. Desde una perspectiva de auditoría, el fraude es la representación equivocada e intencional de hechos financieros de naturaleza material.
5. Los fraudes se cometen por razones económicas, egocéntricas, ideológicas, y sicóticas. De las cuatro, el motivo económico es el más común
6. El fraude tiende a abarcar una teoría estructurada alrededor de motivos, oportunidades, y beneficios.
7. El fraude en un ambiente contable computarizado puede ser cometido en cualquier etapa del procesamiento -entrada, proceso, o salida. Los fraudes de entrada (ingreso de datos falsos y fraudulentos) son los más comunes.
8. Los esquemas fraudulentos más comunes de los empleados del nivel más bajo incluyen malversaciones (cuentas por pagar, nómina, y reclamos por beneficios y gastos),
9. Los esquemas fraudulentos más comunes de los empleados del más alto nivel incluyen «alteración de utilidades» (diferir gastos, registrar ventas demasiado temprano, sobrevalorar inventarios).
10. Los fraudes contables se causan más a menudo por ausencia de controles que por pérdida de controles.

11. Los incidentes por fraude no están creciendo exponencialmente, pero las pérdidas por fraude sí.
12. Los fraudes en contabilidad se descubren más a menudo por accidente que por propósito o diseño de la auditoría financiera. Cerca del 90 por ciento de los fraudes financieros se descubren por accidente.
13. La prevención del fraude es asunto de controles adecuados y de un ambiente de trabajo que dé alto valor a la honestidad personal y al trato justo.

#### **2.3.8 CARACTERÍSTICAS Y/O CUALIDADES DEL AUDITOR FORENSE**

El auditor forense debe ser un profesional altamente capacitado, experto conocedor de: contabilidad, auditoría, control interno, tributación, finanzas, informática, técnicas de investigación, legislación penal y otras disciplinas.

En cuanto a su formación como persona el auditor forense debe ser: objetivo, independiente, justo, honesto, inteligente, astuto, sagaz, planificador, prudente, precavido.

Sobre la base de su experiencia y conocimiento el auditor forense debe ser intuitivo, un escéptico permanente de todo y de todos, capaz de identificar oportunamente cualquier síntoma de fraude, su trabajo debe ser guiado siempre por el escepticismo profesional.

El auditor forense es un profesional valioso y altamente necesario en la actual sociedad, es uno de los llamados a combatir la corrupción financiera, pública y privada.

Las nuevas metodologías que utiliza la auditoría forense requieren que el auditor forense tenga algunas habilidades que no son tradicionales en el auditor de estados financieros, tales como:

1. Identificación de problemas financieros.
2. Conocimiento de técnicas investigativas.
3. Conocimiento de evidencia.
4. Interpretación de información financiera.
5. Presentación de hallazgos.

La primera y la cuarta de éstas, hacen que el auditor forense utilice más las técnicas financieras y no tanto los soportes contables; la segunda, conlleva una acción de tipo

detectivesca; la tercera y la quinta, de carácter legal, con el fin de acumular evidencia, válida en los procesos judiciales, la cual va mucho más allá y es diferente de la evidencia de auditoría.

De manera especial, se resalta la mentalidad investigativa (detectivesca) como la habilidad básica, la cual va con creces mucho más allá de la mentalidad auditora tradicional. Esta última, se basa en la limitación del alcance como resultado de la materialidad, y en el uso del muestreo para recolectar evidencia. El auditor forense no se puede restringir a la materialidad ni al muestreo, necesariamente tiene que basarse en los procesos judiciales determinados en la ley. En este sentido, requiere de creatividad, curiosidad, perseverancia, sentido común, sentido de negocios, y confidencialidad.

El perfil ideal del auditor forense, apunta a que debe tener las siguientes características:

Excelente salud, sereno, fuerte de carácter, trabajador a presión, seguro, personalidad bien formada, culto, gran capacidad analítica y de investigación, paciente, intuitivo, perspicaz, frío y calculador, desconfiado, en el trabajo y con las personas a las cuales investiga honesto e insobornable, objetivo e independiente, imaginativo, poseer agilidad mental, rápido en la reacción, no influenciado, ordenado, tolerante, adaptabilidad a cualquier medio. Es importante señalar que esta Auditoría produce un fuerte agotamiento físico y mental al auditor, en virtud de la presión, riesgos, dificultades en la obtención de evidencia y tiempo invertido; razón por la cual, es importante que tenga sentido del humor para que no se torne una persona amargada, en su vida profesional y personal.

En cuanto a conocimientos y habilidades corresponden al auditor forense, los siguientes:

- ✓ Una mentalidad investigadora
- ✓ Una comprensión de motivación
- ✓ Habilidades de comunicación, persuasión y una habilidad de comunicar en las condiciones de ley;
- ✓ Habilidades de mediación y negociación;
- ✓ Habilidades analíticas;
- ✓ Creatividad para poder adaptarse a las nuevas situaciones

### **2.3.9 USUARIOS Y BENEFICIARIOS DE LA AUDITORÍA FORENSE**

Básicamente se distinguen los cinco tipos de usuarios siguientes:

#### **a) Investigaciones corporativas**

Las compañías reaccionan frente a los intereses que surgen a través de una cantidad de fuentes que pueden sugerir posibles hechos malos dentro de y sin el ambiente corporativo. Desde la llamada anónima o la carta enviada por empleados y terceros disgustados, esos problemas tienen que ser manejados rápida y efectivamente para permitir que la empresa continúe persiguiendo sus objetivos. Más específicamente, el contador forense asiste en direccionar las acusaciones, clasificándolas desde críticas por atrás y despidos improcedentes hasta situaciones internas que implican acusaciones de administradores o empleados que hacen las cosas mal. Al mismo tiempo, el auditor forense se puede reunir con esas personas afectadas por acusaciones, rumores, o investigaciones; pueden percibir al auditor como una parte independiente y objetiva, y de esa manera estar dispuestos a colaborar.

#### **b) Soporte en litigios**

Incluye aconsejar en investigaciones y valorar la integridad y la cantidad relacionada con áreas tales como pérdida de utilidades, reclamos por construcciones, obligaciones derivadas de los productos, disputas de accionistas, e incumplimiento de contratos.

#### **c) Asuntos criminales**

De manera consistente, el crimen de cuello blanco ha usado contadores y auditores en sus intentos para resolver, valorar, y reportar sobre transacciones financieras relacionadas con alegatos contra individuos y empresas en una variedad de situaciones, tales como incendios premeditados, farsas, reacciones violentas, y manipulaciones de los precios de las acciones. En asuntos criminales, los contadores y auditores actuando como testigos expertos son crecientemente importantes en los casos que se ventilan en las cortes.

#### **d) Reclamos de seguros**

Tanto la preparación como la valoración de reclamos de seguros, en la creencia de que tanto asegurados como aseguradores pueden requerir la asistencia de un auditor forense para valorar tanto la integridad como la cantidad de un reclamo. Las áreas más significativas se relacionan con el cálculo de las pérdidas provenientes de interrupción de negocios, vínculos de fidelidad, y asuntos relacionados con injurias personales.

e) Gobierno

Los contadores forenses pueden asistir al gobierno en el logro del cumplimiento regulator asegurando que las compañías siguen la legislación apropiada. Las investigaciones de donaciones y subsidios, así como las investigaciones públicas, hacen parte de este servicio al gobierno.

### **2.3.10 NORMAS APLICABLES A LA AUDITORÍA FORENSE.**

En la actualidad no existe un estatuto, definido de principios y normas de auditoría forense, por lo cual debe apoyarse, en principios y normas de auditoría generalmente aceptadas de manera especial, en normas referidas al control, prevención, detección y divulgación de fraudes, tales como las normas de auditoría SAS N° 82 y N° 99 y la Ley Sarbanes-Oxley las cuales se describirán a continuación. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, hacen referencia a la calidad en las normas contenidas en la ejecución del trabajo, donde la información obtenida y recopilada en la rendición de informes, sea clara, útil y precisa. Por otro lado el profesionalismo se ve representado en las normas personales, donde se habla de las actitudes con las que debe contar un profesional en el área de la auditoria, debido a esto son relacionadas a las cualidades profesionales del Contador Público, el cual debe destacarse por el buen juicio en la ejecución de su examen y en el informe referente al mismo. A continuación se describen las normas anteriormente mencionadas:

- **Normas Personales**

El examen debe ser realizado por personas que tengan la adecuada preparación, y se encuentren habilitadas legalmente para ejercer la Contaduría Pública en Colombia. La persona debe contar con una independencia y libertad mental, en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios. En el desarrollo de su examen y en la preparación y/o elaboración de sus informes, debe proceder con diligencia profesional. El auditor Forense en el ejercicio de su profesión aplica las Normas personales en los juicios que emite a la hora de presentar su informe el cual debe ser lo más objetivo posible, donde cuenta con la autonomía suficiente para dar un juicio de valor.

- **Normas relativas a la ejecución del trabajo**

El trabajo deber ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada al momento de designarle alguna labor a una persona con el papel de asistente.

Se debe hacer un adecuado y correcto estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de esta manera se pueda tener en cuenta y confiar en él, donde se brinden las bases y permita la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría. Del mismo modo el auditor forense obtiene evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de reunir bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión.

- **Normas relativas a la rendición de informes**

“Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si la practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos Estados Financieros. El informe debe contener indicación sobre si los Estados Financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo corriente en relación con el período anterior.

Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca” Para el Auditor Forense es importante que el Contador Público aplique, las normas correspondientes a rendición de informes, las cuales le permiten tener la certeza de que la información financiera es razonable y cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **SAS N° 82 Consideraciones sobre el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros.**

Esta norma entró en vigencia a partir de 1997 y clarificó la responsabilidad del auditor por detectar y reportar explícitamente el fraude y efectuar una valoración del mismo. Al evaluar el fraude administrativo se debe considerar tres categorías: La primera categoría hace referencia a las habilidades con las que debe contar el gerente al ejercer el control interno en el proceso de información financiera. La segunda categoría se relaciona con

“las condiciones de la industria. Estas involucran el ambiente económico y regulatorio en el cual la entidad opera.

La tercera categoría: Características de operación y de estabilidad financiera. Estas corresponden a la naturaleza y complejidad de la entidad y sus operaciones, la condición financiera de las mismas y su productividad” 13 La responsabilidad del auditor recae en la valoración de riesgo que se practique a los estados financieros para detectar el fraude, de esta manera obtener y determinar los riesgos más relevantes, con el propósito de identificar los errores en la valoración de los estados financieros. De igual forma el auditor debe planear y desarrollar la auditoría enfocada a la prevención de errores financieros, que pueden ocasionar fraude en las entidades públicas o privadas.

- **SAS N° 99 Consideración del fraude en una intervención del estado financiero.**

Esta declaración reemplaza al SAS N° 82 «Consideraciones sobre el Fraude en una Auditoría de Estados Financieros » y enmienda a los SAS N°1 «Codificación de normas y procedimientos de auditoría y N° 85 Representaciones de la Gerencia y entró en vigencia en el año 2002. Aunque esta declaración tiene el mismo nombre que su precursora, es de más envergadura que el SAS N° 82 pues provee a los auditores una dirección ampliada para detectar el fraude material y da lugar a un cambio substancial en el trabajo del auditor. Este SAS acentúa la importancia de ejercitar el escepticismo profesional durante el trabajo de auditoría. Asimismo, requiere que un equipo de auditoría:

Discuta en conjunto cómo y dónde los estados financieros de la organización pueden ser susceptibles a una declaración errónea material debido al fraude. Recopile la información necesaria para identificar los riesgos de una declaración errónea material debido al fraude. Utilice la información recopilada para identificar los riesgos que pueden dar lugar a una declaración errónea material debido al fraude. Evalúa los programas y los controles de la organización que tratan los riesgos identificados. Finalmente, este SAS describe los requisitos relacionados con la documentación del trabajo realizado y proporciona la dirección con respecto a las comunicaciones del auditor sobre el fraude a la gerencia, al comité de auditoría y a terceros.

- **Ley Sarbanes-Oxley**

“En el mes de julio de 2002, el presidente de los Estados Unidos promulgó la Ley Sarbanes-Oxley. Esta ley incluye cambios de amplio alcance en las reglamentaciones federales sobre valores que podrían representar la reforma más significativa desde la sanción de la Securities Exchange Act de 1934. La Ley dispone la creación del Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) para supervisar las auditorías de empresas que cotizan y que están sujetas a las leyes sobre valores de la Securities and Exchange Comisión (SEC).” “Asimismo, se establece un nuevo conjunto de normas de independencia del auditor, nuevos requisitos de exposición aplicables a las empresas que cotizan y a sus miembros, y severas sanciones civiles y penales para los responsables de violaciones en materia de contabilidad o de informes. De esta forma también se imponen nuevas restricciones a los préstamos y transacciones con acciones que involucren a miembros de la empresa.

Para las empresas que cotizan valores de los Estados Unidos de Norteamérica, los efectos más destacados de la Ley se refieren a la conducción societaria; la ley obligará a muchas empresas a adoptar cambios significativos en sus controles internos y en los roles desempeñados por su comité de auditoría y la gerencia superior en el proceso de preparación y presentación de informes financieros. En este sentido, la ley otorga mayores facultades a los Comités de Auditoría que deben estar conformados en su totalidad por directores independientes, donde al menos uno de los cuales debe ser un experto financiero. Este Comité es responsable de supervisar todos los trabajos de los auditores externos, incluyendo la pre-aprobación de servicios no relacionados con la auditoría y a la cual los auditores deben reportar todas las políticas contables críticas, tratamientos contables alternativos que se hubieran discutido para una transacción específica, así como toda comunicación escrita significativa que se haya tenido con la Gerencia.

La ley también impone nuevas responsabilidades a los Directores Ejecutivos y Financieros y los expone a una responsabilidad potencial mucho mayor por la información presentada en los estados financieros de sus empresas ya que, entre otros, éstos requieren mantener y evaluar la efectividad de los procedimientos y controles para la exposición de información financiera, debiendo emitir regularmente un certificado al respecto. La ley también impone severas penas por preparar información financiera



significativamente distorsionada o por influir o proporcionar información falsa a los auditores”

### **2.3.11 FASES DE AUDITORÍA FORENSE**

Las etapas de la auditoría forense son las siguientes:

#### **a) Planificación de la auditoría forense**

De acuerdo con las normas de auditoría, la planificación de la auditoría forense debe realizarse en forma adecuada y exhaustiva. La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su ejecución, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de investigación que deben aplicarse. La planificación es la primera fase o etapa de la auditoría forense y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos. El inicio de una auditoría forense puede derivar de una denuncia formal o informal, así como de una auditoría financiera o de evaluaciones de control interno. En esta etapa el auditor forense toma conocimiento de los siguientes elementos:

- Actividad de la entidad u organización, sus productos o servicios.
- Dimensión de la organización.
- Estructura administrativa.
- Estados financieros.
- Riesgos inherentes y de control.
- Políticas, procedimientos, presupuestos y planes.
- Ambiente ético de la organización.

En este acercamiento estudia el proceso de control interno de la entidad o área sujeta a investigación, y evalúa el ambiente de control, la valoración de riesgos, las actividades de control, información, comunicación y monitoreo.

#### **b) Ejecución de la auditoría forense**

Esta etapa es el inicio de la auditoría forense propiamente dicha, en la cual los miembros del equipo de trabajo analizan si la entidad es susceptible de una declaración

falsa significativa en los estados financieros. Usualmente, el análisis involucra a los miembros principales más experimentados del equipo de trabajo, para que compartan sus opiniones sobre el mecanismo o modo que podría permitir que los estados financieros sean susceptibles de declaraciones falsas significativas, ocasionadas por fraudes. Se lleva a cabo el análisis con una mente indagadora, dejando de lado cualquier apreciación o creencia subjetiva, que puedan tener los miembros del equipo de trabajo, respecto a la honestidad e integridad de la gerencia y de los funcionarios. En este análisis de incluyen las siguientes actividades:

- Intercambiar ideas entre los miembros del equipo de trabajo, sobre cómo y donde podrían los estados financieros de la entidad, ser susceptibles de declaraciones falsas significativas ocasionales por fraude; como podría encubrir y perpetrar la gerencia informes financieros fraudulentos; y de qué manera podría haber una apropiación indebida de los activos de la entidad.
- Considerar las circunstancias que podrían dar indicios de manipulación de los resultados, y de las prácticas que podría seguir la autoridad y otros funcionarios para manipular la información, ocasionando informes fraudulentos.
- Tomar en cuenta factores internos y externos conocidos, que afecten a la entidad y puedan crear un incentivo o una presión para que la gerencia u otros funcionarios cometan fraudes.
- Considerar la participación de la gerencia en la supervisión de los empleados que tengan acceso a dinero efectivo, o a otros activos susceptibles de apropiación indebida.
- Considerar los procedimientos de auditoría que se podrían elegir, para responder a la susceptibilidad de la entidad a declaraciones falsas significativas en sus estados financieros, por causa de fraudes. Es importante que después del análisis inicial, mientras se planifique la auditoría, los miembros del equipo continúen comunicándose y compartiendo la información obtenida que podría afectar a la ponderación de los riesgos de declaraciones falsas significativas por fraude.

Los informes financieros fraudulentos se pueden dar a través de:

- ✓ Manipulación, falsificación o alteración de registros contables, o de los documentos de respaldo a partir de los cuales se preparan los estados financieros.
- ✓ Una declaración falsa o una omisión intencional en los estados financieros, de eventos, transacciones o de otra información importante.
- ✓ Una aplicación incorrecta e intencional de los principios de contabilidad respecto a los montos, a la clasificación y a la forma de la presentación de la revelación.

Los controles implementados están diseñados para funcionar eficazmente; sin embargo pueden presentarse información financiera fraudulenta, si la autoridad ha dispuesto a los funcionarios encargados de la ejecución de determinados procesos, como por ejemplo de control previo, pasar por alto los controles que podrían prevenir o detectar el acontecimiento de declaraciones falsas. En síntesis, en la ejecución, el auditor deberá determinar si hay suficientes motivos o indicios para investigar un posible fraude.

#### c) Informe final de auditoría forense

El objetivo es el de señalar al auditor una serie de procedimientos que le brindaran la posibilidad de contar con herramientas técnicas a fin de cumplir con éxito su cometido, por ello no se profundiza en ellas. Para realizar dicho informe el auditor debe seguir los lineamientos de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), sin olvidar, que al detectarse un fraude o una irregularidad, el proceso puede verse afectado en cuanto al enfoque, objetivos, alcance de las pruebas, composición del equipo de auditoría y cronograma de trabajo. (Huamaní Álvarez, 2015)

## **2.4 CONTROL INTERNO**

### **2.4.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO**

Según el Instituto de Auditores Internos en el Marco Internacional para la práctica profesional de la auditoría interna norma 2110 Gobierno lo define como “la combinación de procesos y estructuras implantados por el Consejo de Administración para formar y dirigir, gestionar y vigilar las actividades de la organización con el fin de lograr sus objetivos.

De acuerdo al Resumen Ejecutivo de COSO (2013), define a el Control Interno de las siguiente manera: “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

La Superintendencia de Banca y Seguros mediante Resolución SBS 272-2017, define al Control Interno “un proceso realizado por el directorio, la gerencia y el personal, diseñado para proveer un aseguramiento razonable en el logro de objetivos referidos a la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes aplicables y regulaciones.

El control interno comprende todo el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (Gomez, 2003)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (milton, 2006)

La Contraloría General de la República en cumplimiento de la Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N° 28716, ha emitido Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG Aprueban Normas de Control Interno y para su implementación del Sistema Nacional de Control Interno en las entidades del Estado emitió la Guía aprobada por R.C. N° 458-2008-CG, publicada el 30.10.2018.

La Contraloría General para dar cumplimiento a lo dispuesto, en la Ley de Presupuesto del Sector Publico 2016, con el fin de fortalecer el control interno en las entidades del Estado para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado, emitió la Directiva N' 013.2016.CG/GPROD, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado" Resolución de Contraloría N'149-2016-CG. En esta guía define el Control interno como “un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y

servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas”.

La Contraloría General mediante Resolución de Contraloría N'004-2017-CG establece el Modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) a las entidades inician o complementan su implementación, estableciendo además los plazos máximos para implementar el SCI.

#### **2.4.2 OBJETIVOS**

Se establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** se refieren a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transferencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** se refieren al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

#### **2.4.3 COMPONENTES**

Según resumen ejecutivo de coso (2013) señala que el control interno consta de cinco componentes integrados:

##### **a) Entorno de Control**

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at The top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus

responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

#### b) Evaluación de riesgos

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la identidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

#### c) Actividades de control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico.

#### d) Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

e) Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comprándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.4.4 PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO**

El control interno comprende diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. A continuación se enumeran los principios que soportan los componentes del control interno.

a) Entorno de control

1. La organización demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

b) Evaluación de riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

c) actividades de control

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

d) Información y comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.



15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

e) Actividades de supervisión

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

## **2.4.5 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables enfocados en la organización, personal, supervisión y sistemas y procedimientos.

(Yarasca, 2007) Puede considerarse como elementos básicos del control interno de los siguientes:

- ✓ **Plan de organización:** Comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de organización y funciones debidamente aprobados por la alta dirección de la empresa.

Por tales razones, todo directivo debe comprender que ningún sistema de control puede operar satisfactoriamente, si antes no se ha definido el plan de organización, cuidando siempre que este responda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

- ✓ **Niveles de autorización:** Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento del control, también se asocia con los documentos y registros contables, por cuanto estos últimos indican la procedencia de los datos y sus trámites.
- ✓ **Prácticas Sanas:** Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas.

Las practicas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es, es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.

- ✓ **Integridad e idoneidad del personal:** Es muy importante señalar que uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ello, todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimiento serian fértiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido debe reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones, etc.
- ✓ **Auditoría Interna:** La auditoría interna constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anormalidades mediante sus recomendaciones.

## **2.5 CORRUPCIÓN**

### **2.5.1 DEFINICIÓN**

Según el diccionario de la real academia española, corrupción es acción y efecto de corromper, alteración en escritos, vicios o abusos en costumbres, alterar algo, echar a perder, pudrir, sobornar, estragar, pervertir.

(stephen, 1992) Quien realizó un interesante estudio de la corrupción en México, sostenía que "Se la ha definido como el uso ilegítimo del poder público para el beneficio privado"; "Todo uso ilegal o no ético de la actividad gubernamental como consecuencia de consideraciones de beneficio personal o político"; o simplemente como "el uso arbitrario del poder".

Según el Consejo Nacional Anticorrupción del Perú, la corrupción se considera como el acto de usar y abusar de una condición que otorga cierto poder a un funcionario público y que busca su beneficio perjudicando tanto al Estado como a los ciudadanos, y consiste en la utilización de cargos públicos como una plataforma para obtener ingresos ilegales.

Las actividades que realiza el servidor público corrupto en beneficio personal se traducen en una reducción del bienestar social o en daño del interés público. Dicho en otras palabras, el uso fraudulento de los recursos del estado y la utilización del poder en beneficio de quienes ejercieron autoridad o influencia política perjudica al pueblo pero, en especial, a los más pobres. A través de la corrupción los sectores más necesitados pierden o disminuyen su acceso a servicios como: salud, vivienda, educación, etc. Finalmente, en una escala mayor, la corrupción erosiona la legitimidad de nuestras instituciones, haciéndolas endebles e incentivando el abuso de poder, con lo cual se arremete la dignidad humana y se socava la gobernabilidad democrática del país.

### **2.5.2 TIPOS DE CORRUPCIÓN**

(MEZA, 2012) Puntualiza que existen diversas tipologías de la corrupción desde la que hace sólo referencia a la extorsión y el soborno, hasta las que se refieren a tipos específicos y especiales. Estos tipos son:

- ✓ Extorsión: Es cuando un servidor público, aprovechándose de su cargo y bajo la amenaza, sutil o directa, obliga al usuario de un servicio público a entregarle también, directa o indirectamente, una recompensa.
- ✓ Soborno: Es cuando un ciudadano o una organización, entrega directa o indirectamente a un servidor público, determinada cantidad de dinero, con el propósito de que obtenga una respuesta favorable a un trámite o solicitud, independientemente si cumplió o no con los requisitos legales establecidos.
- ✓ Peculado: Es la apropiación ilegal de los bienes por parte del servidor público que los administra.
- ✓ Colusiones: Es la asociación delictiva que realizan servidores públicos con contratistas, proveedores y arrendadores, con el propósito de obtener recursos y beneficios ilícitos, a través de concursos amañados o, sin realizar estas (adjudicaciones directas), a pesar de que así lo indique la ley o normatividad correspondiente.
- ✓ Fraude.- Es cuando servidores públicos venden o hacen uso ilegal de bienes del gobierno que les han confiado para su administración.
- ✓ Tráfico de influencias.- Es cuando un servidor público utiliza su cargo actual o sus nexos con funcionarios o integrantes de los poderes

ejecutivo, legislativo o judicial, para obtener un beneficio personal o familiar, o para favorecer determinada causa u organización.

### **2.5.2 CAUSAS DE LA CORRUPCIÓN**

La corrupción como fenómeno social, político, jurídico y económico, tiene una diversidad de causas, las cuales no deben ser analizadas de manera aislada, sino como parte de un conjunto de situaciones por las cuales se generan condiciones propicias para que se presente la corrupción en sus diversas manifestaciones.

#### ➤ Desde lo social y cultural

- El hábito de beneficiar a elites o sectores.
- Falta de información y desinterés en los asuntos sociales y políticos del país.
- Escasa formación para la participación y vigilancia ciudadana.
- Invocar a parientes que ocupan cargos de relevancia para sacar provecho de situaciones.
- Crisis de valores. La cultura del atajo o apañamiento de la “viveza criolla”.
- Tolerancia de actos de corrupción (“robó, pero hizo obras”).

#### ➤ Desde lo político

- Información escasa o de difícil acceso, segmentada, o poco entendible sobre la gestión pública.
- Beneficio de elites políticas desde el poder.
- Financiamiento a partidos políticos y sus campañas en procesos electorales, por intereses alternos.
- Demora en la transferencia de fondos.
- Escaso incentivo a la participación y obstaculización o bloque de iniciativas ciudadanas.
- Exceso de discrecionalidad, en la toma de decisiones por parte de los funcionarios o servidores.

- Escasa o nula rendición de cuentas sobre actos de los gobernantes, así como de la ejecución de los presupuestos.

➤ Desde lo jurídico

- Leyes sin obligatoriedad o mecanismos para su cumplimiento.
- Leyes poco claras que permiten interpretaciones y discrecionalidades no controladas de un funcionario.
- Un ordenamiento jurídico e institucional inadecuado a la realidad nacional.
- Grado de dependencia, parcialidad y falta de autonomía del Poder Judicial.
- Falta de reglamentación para la participación, vigilancia ciudadana y la rendición de cuentas.
- Falta de una clara delimitación entre lo público y lo privado.
- Falta de sanciones ejemplares a personajes corruptos.

➤ Desde lo económico

- Falta de oportunidades en el mercado laboral.
- Grupos de poder económico con capacidad de influencia en la toma de decisiones que los beneficie.
- La imposibilidad de competir legalmente conlleva a introducirse en el circuito de la corrupción.
- Excesiva o incorrecta regulación de los mercados (actividades económicas) por parte del Estado.
- De manera relativa, los bajos salarios de los funcionarios y empleados públicos. (Mejía, 2004)

### **2.5.3 CONSECUENCIAS**

Los efectos de la corrupción están marcados por el grado en el que se presentan y se pueden agrupar en categorías por el impacto que generan:

➤ Impacto social y cultural

- Violenta los derechos humanos.
- Aleja a los más pobres de la educación, la salud y los servicios básicos.
- Produce desinterés de la población para participar de la vida política y social de la comunidad.
- Generalización, por tolerancia, de pequeños actos de corrupción, sin sanción alguna.
- Es causa del deterioro medioambiental, al permitir el uso inadecuado de nuestros recursos naturales.

➤ Impacto político

- Atenta contra la democracia representativa.
- Menoscaba la legitimidad del Estado.
- Afecta el normal funcionamiento administrativo de la institución.
- Genera la pérdida de confianza en los gobernantes.
- Desabastecimiento de los servicios básicos que brinda la institución.

➤ Impacto jurídico

- Genera normas legales con nombre propio, o que benefician a grupos de poder específico en desmedro de otros.
- Genera leyes inoperantes, que en el papel, pueden ser excelentes propuesta para el progreso de la sociedad, o crear mecanismos de participación y vigilancia ciudadana que no se pueden aplicar.
- Pueden generar legislación beneficiosa a la sociedad, pero que no formulan los mecanismos necesarios para su exigibilidad.

➤ Impacto económico

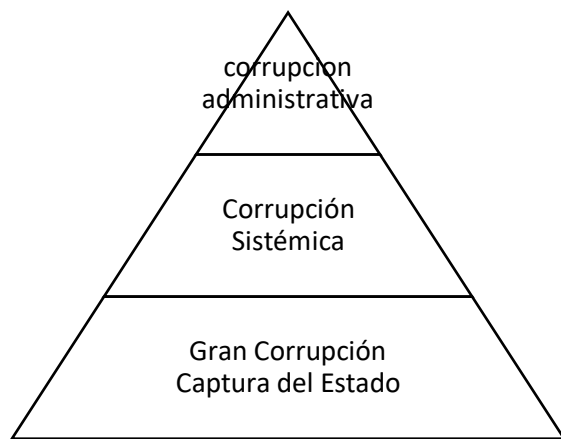
- Obstaculiza el desarrollo económico.
- Desalienta la inversión nacional o extranjera.

- En una economía neoliberal, alienta las privatizaciones de las empresas del Estado.

#### 2.5.4 FORMAS DE CORRUPCIÓN

Los actos de corrupción han sido clasificados de las más diversas maneras, dependiendo del grado de nocividad, la cantidad de dinero en la transacción, de los agentes que la ejecutan, etc.

La corrupción es dañina para la sociedad en cualquiera de las formas que se manifieste; pero es necesario clasificarla de acuerdo a las similitudes en la forma de ejecutarse, en los agentes que abarca, el tipo de acto y las consecuencias que acarrea dicho acto, para establecer la forma como luchar contra ella.



##### ➤ Corrupción administrativa

Considerada la corrupción menor o al menudeo. Es aquella que se configura dentro de un espacio reducido en el entorno del corrupto y corruptor, para una acción inmediata con consecuencia inmediata, y sin más afectación que a las personas intervinientes y al acto mismo. Este acto no trasciende en el tiempo y al espacio en el que se realiza, está muy ligado a actos contra la ética y se generaliza en una sociedad en crisis de valores.

##### ➤ Gran corrupción

La gran corrupción, es una forma de corrupción a “gran escala”, no sólo por la suma de dinero o el alto valor de los privilegios en juego, sino también porque se desarrolla en los más altos niveles jerárquicos de las estructuras del Estado (presidencia, ministerios, gobiernos regionales, municipalidades, etc.) y lleva consigo consecuencias secundarias, es decir, trasciende a las personas intervinientes, al espacio y al tiempo en que se realizan.

Esta forma de corrupción a gran escala comprende dos variables, la gran corrupción propiamente dicha y la captura del Estado.

Implica acciones directas e ilegales, para conseguir preferencias o beneficios ilícitos en los procesos de licitación, concursos y adjudicaciones públicas, por las cuales el Estado adquiere bienes y suministros, contrata para la construcción de infraestructura o para la prestación de servicios. Se violenta las disposiciones legales y administrativas existentes, como el incumpliendo con las formas, plazos, requisitos, etc.

Este tipo de corrupción implica una acción para adquirir un beneficio inmediato, y se movilizan grandes recursos económicos para lograr el objetivo. Los sectores más sensibles son: Energía (minería, hidrocarburos, etc.), obras públicas (construcción de carreteras y demás infraestructura) y compras públicas (armamento, aeronáutica, maquinarias, medicinas, etc.).

Sus efectos pueden ser nefastos, tanto para el producto (obra, adquisición o servicio) como para el conjunto de la comunidad. Al desviarse dinero como producto de la corrupción, el valor de lo comprado, construido o los servicios adquiridos son menores a los requerimientos de la institución. Y como afectada indirectamente se encuentra la población, dado que el Estado se excusa de no tener recursos para implementar sus políticas sociales.

#### ➤ Corrupción sistémica

Es la situación generada en un Estado que permite, tolera y hasta justifica la corrupción, que por la situación de impunidad y el aprovechamiento de la debilidad de los controles estatales se generaliza e institucionaliza en las estructuras del poder.

La corrupción es utilizada como instrumento de gobierno. El Estado puede ser copado desde los grandes grupos de poder político económico o desde adentro, capturando el centro mismo del poder, como ocurrió en el Perú a través del Poder Ejecutivo y los servicios de inteligencia (1990 -2000).

En la corrupción sistémica, el poder se ejerce discrecionalmente, sin rendición de cuentas, sin controles institucionales y con “cheques en blanco” para gobernar, es decir, es un poder no fiscalizado. Esta corrupción es característica de un régimen de gobierno autoritario o de dictaduras, ya sean militares o civiles.



La corrupción sistémica causa un grave daño a la institucionalidad democrática, erosiona el estado de derecho y corroe el crecimiento económico y la competitividad. La corrupción es el *modus operandi* (modelo de operación) en el sistema, y a menudo los funcionarios, empleados, servidores y otros sectores siguen el ejemplo. (Diario El Peruano, 2006)

### **2.5.5 FACTORES QUE FOMENTAN LA CORRUPCIÓN**

El Consejo Nacional para la ética Pública (Proetica) establece que los factores de riesgo que fomentan la Corrupción se potencian cuando se presentan determinadas condiciones objetivas y subjetivas, las cuales analizaremos y explicaremos para mejor comprender este fenómeno.

#### **❖ Condiciones Objetivas**

##### **✓ Insuficiente participación ciudadana**

En el Perú se tiene conciencia sobre lo negativo que es la corrupción para nuestra vida en sociedad y se le critica fuertemente; sin embargo, estudios realizados han determinado que nuestra tolerancia hacia ella es muy alta, y, por lo tanto, la participación de la ciudadanía para combatirla es muy débil, Constituyéndose de esta manera en un factor adicional que fomenta la corrupción con su silencio. Carlos Fonseca Oliveria de Proetica, en el año 2007, dio a conocer los resultados sobre los niveles de tolerancia a la Corrupción “de cada día”, en el que se revela que el 80% de los encuestados tenía una tolerancia alta y media, en tanto que el 20% la rechazo de una forma definida. Quizás por eso no nos sorprenden expresiones como: “es corrupto, pero ha hecho obras”, y que la mayoría de la ciudadanía considere que denunciar actos de corrupción es “poco” o “nada efectivos” (87% de encuestados en la V Encuesta Nacional sobre la Corrupción 2008 efectuado por Ipsos Apoyo Opinión y Mercado).

##### **✓ Falta de transparencia**

La Corrupción es un fenómeno que se nutre del secretismo, de lo clandestino y del manejo poco claro de los recursos. Se manifiesta en diversas formas; en las organizaciones gubernamentales.

#### ✓ Debilidad de los mecanismos de control de sanción

Esta condición está relacionada con el costo/beneficio de involucrarse en hechos de corrupción, de ahí que. “La Corrupción tiende a hacerse más atractiva cuanto mayor es el premio que se espera obtener por la actividad corrupta”. Cuando ante determinadas circunstancias, el sujeto percibe que la capacidad de detección es débil o nula su motivación se ve incrementada, y le será fácil incurrir en hechos corruptos y considerara muy atractivo y ventajoso obtener beneficios ilícitos y/o irregulares. Igual motivación genera cuando se percibe que, ante el eventual descubrimiento del hecho corrupto, la sanción Administrativa o Penal es remota o “benévola”, Esto sucede cuando al corrupto se le cambia de ubicación en el puesto de trabajo, se deja que prescriba la acción penal o administrativa o se les da penas que no se hacen efectivas.

#### ❖ Condiciones Subjetivas

Las condiciones están referidas a la falta de ética de los funcionarios. La palabra Ética proviene del griego Ethos, cuyo significado es costumbre o carácter, al igual que Moral, que proviene de la latina Mores. Fernando Savater, filósofo y escritor español, llamo ética “A la convicción revolucionario y a la vez tradicionalmente humana de que no todo vale por igual, de que hay razones para preferir un tipo de actuación a otros”. Esta condición tiene que ver con el ser humano, la persona, e ciudadano que en su faceta de funcionario público tiene el encargo de efectuar gestión pública y por ende manejar los recursos en beneficio del desarrollo de la colectividad.

Lamentablemente, la corrupción en el manejo de los recursos públicos está firmemente fijada en el consciente o inconsciente del colectivo que conformamos la sociedad en el Perú, generando sospecha de todo aquel que ejerce función pública. Tenemos el concepto que inevitablemente la mayoría de funcionarios públicos tendrá algún nivel de participación en actos corruptos, más aun si quien lo ejerce tiene pocas expectativas de éxito personal, profesional, social o económico: y que se vale de la política como un medio fácil para lograr dinero y poder. Ahora el comportamiento corrupto en el ejercicio de la función pública esta tan extendido que incluso personas con elevado nivel técnico Profesional y buena condición socioeconómica participan activamente (muchas veces como clanes familiares ), a nivel más alto de burocracia, en actos corruptos con beneficios muy grandes (por ejemplo: compras de armas, concesiones petroleras y obras de infraestructura, entre otros), porque los incentivos y los beneficios

ilícitos esperados son muy significativos, lo que derrumba sus pobres convicciones éticas.

### **2.5.6 ELEMENTOS DE LA CORRUPCIÓN**

La legislación peruana actual se ajusta a estos conceptos que enmarcan la corrupción en la esfera de lo público, del estado. De esta manera se entiende como corrupción la conducta que se desvía de los deberes formales del cargo público para obtener ventajas privadas, ganancias o estatus.

En este sentido, existen condicionamientos para la configuración del delito de corrupción, es decir, elementos necesarios obligatorios para que se pueda afirmar que una conducta pueda ser como corrupción.

- ✓ Representante del estado.- funcionario o empleado del estado o de sus entidades, incluidos los que han sido seleccionados, designados o electos para desempeñar actividades o funciones a nombre y servicio de este en todos sus niveles jerárquicos(relación entre representantes del estado o entre privados y representantes del estado)
- ✓ Función pública.- toda actividad temporal o permanente, remunerada u honoraria, realizada por una persona natural en nombre y/o servicio del estado o de sus entidades, en cualquiera de sus niveles jerárquicos.
- ✓ Bien público.- los activos de cualquier tipo ya sean muebles o inmuebles, tangibles o intangibles; y los documentos o instrumentos legales que acrediten, intenten probar o se refieran a la propiedad u otros derechos sobre activos.
- ✓ Intencionalidad.- los actos que se comentan, sean por acción (hacer) o por omisión (dejar de hacer) son a plenitud de conciencia, no por casualidad, ni por olvido o por error involuntario.
- ✓ Beneficio privado.- lo referido a donativo, promesa o cualquier otra ventaja o beneficio indebido.

Todos los elementos deben estar configurados en el mismo acto para que se pueda dar el delito de corrupción, de faltar alguno no se daría este.

Así para la legislación peruana, los delitos de corrupción son actos (acción u omisión) por el cual un funcionario o servidor público, en ejercicio de sus funciones, dispone del

poder encargado para obtener beneficios particulares, para sí o para terceros. (Diario El Peruano, 2006)

### **2.5.7 EFECTOS DE LA CORRUPCIÓN**

(MEZA, 2012) afirma como efectos parciales de la corrupción son la deslegitimación del sistema político, la mala asignación de los recursos económicos, la distorsión de los incentivos económicos, la destrucción de la ética profesional, la segregación y desanimación de los honestos, se impide la planeación y la previsibilidad. Todo esto conlleva costos que van afectar a:

- ✓ La eficiencia, porque se desperdician los recursos, se deforma la política y la imagen de sus dirigentes.
- ✓ La distribución de los recursos.
- ✓ La política, forma un estado que crea inestabilidad.

Las municipalidades, como entidad autónoma, que obtiene ingresos tributarios y por asignación mensual, es donde mayores niveles de corrupción se originan, sobre todo por haberse convertido en unidad o plataforma de los partidos políticos, carentes de planes y programas que puedan contribuir a su control financiero y administrativo.

#### **2.5.7.1 Tipos o clases de fraude**

El fraude es un concepto legal amplio, en el contexto de la auditoria de estados financieros, el fraude se define como un error intencional en los estados financieros. Las dos principales categorías de fraude son: informes financieros fraudulentos y malversación de activos.

##### **a) Informes financieros Fraudulentos**

Los informes financieros fraudulentos son un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios. La mayoría de los casos de informes financieros fraudulentos implican errores intencionales de cantidades, y no revelaciones. Las omisiones de cantidades son menos comunes, pero una compañía puede sobrevaluar los ingresos al omitir las cuentas por pagar y otros pasivos financieros.

#### b) Malversación de activos

La malversación de activos es el fraude que involucra el robo de los activos de una entidad. En varios casos, las cantidades involucradas no son materiales para los estados financieros. Sin embargo, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante de la administración, y es probable que el umbral de materialidad de la administración para el fraude sea mucho menor que el umbral de materialidad utilizado por el auditor para los fines de los informes financieros.

El término de malversación de activos, por lo general, se utiliza para referirse al robo que involucra a empleados y otras personas dentro de la organización. Por ejemplo, la Association of Certified Fraud Examiners estima que el promedio que la compañía pierde por fraude es el 16% de sus ingresos. Sin embargo, gran parte de este fraude involucra a partes externas, como el robo de mercancías en tiendas y engaños por parte de los proveedores.

La malversación de activos normalmente se perpetra a niveles inferiores en la jerarquía de la organización. Sin embargo, en algunos casos excepcionales, la administración está implicada en el robo de activos de la compañía. Debido a la gran autoridad de la administración y control sobre los activos de la organización, los desfalcos en los que la alta administración está involucrada, pueden implicar cantidades importantes.

#### c) Fraude Corporativo

El fraude corporativo es la distorsión de la información financiera realizada por parte o toda la alta gerencia con ánimo de causar perjuicio a los usuarios de los estados financieros que fundamentalmente son:

- ✓ Prestamistas
- ✓ Inversionistas
- ✓ Accionistas
- ✓ Estado (sociedad)

#### d) Fraude Laboral (Ocupacional)

El fraude laboral es la distorsión de la información financiera (malversación de activos) con ánimo de causar perjuicio a la empresa. Uno o varios empleados fraudulentamente distorsionan la información financiera para beneficiarse indebidamente de los recursos

de la empresa (activos: efectivo, títulos valores, bienes u otros). Cuando dos o más personas se ponen de acuerdo para perjudicar a un tercero están actuando en colusión.

#### 2.5.7.2 Evaluación del riesgo del fraude

Los auditores deben mantener un nivel de escepticismo profesional mientras consideran un conjunto amplio de información, incluyendo los factores de riesgo, para identificar y responder al riesgo de fraude. El auditor tiene la responsabilidad de responder al riesgo de fraude mediante la planeación y realización de la auditoría con el fin de lograr una seguridad razonable de que se detectará errores de importancia, ya sea debido a errores o fraude.

Al evaluar el riesgo de fraude, se debe tener en cuenta los aspectos siguientes:

- ✓ Escepticismo profesional

Al ejercer el escepticismo profesional, un auditor no asume que la administración es deshonesto, pero tampoco asume una honestidad indiscutible. Además los auditores deben rechazar a los clientes en los cuales perciben una falla de honestidad e integridad.

- ✓ Mentalidad de cuestionamiento.

Durante la planeación de cada auditoría, el personal del compromiso debe discutir la necesidad de mantener una mentalidad de cuestionamiento a lo largo de toda la auditoría en la identificación de riesgos de fraude y evaluación de la evidencia de auditoría.

- ✓ Evaluación crítica de la evidencia de auditoría.

Los auditores deben sondear todas las cuestiones, adquirir evidencia adicional según sea necesario, y consultar con otros miembros del equipo, y sobre todo no considerar o descartar información u otras condiciones que indiquen un error material debido a la existencia de un fraude. (Flores, 2009)

### 2.5.8 Evaluación de Riesgo

Según (Jaramillo Mondragón, 2017) poder medir los riesgos y darle una respuesta es importante en cada organización, en este sentido es necesario valorar los riesgos, identificarlos y analizarlos para encontrar una solución a los mismos en base al logro de los objetivos de la organización, siendo de este modo lo más importante poder administrar de manera correcta los riesgos.

#### 2.5.8.1 Identificación de riesgo

Poder identificar riesgos que atenten contra los objetivos de la empresa es importante, es por eso que se controle que la organización esté cumpliendo con las políticas de la empresa, identificando los riesgos.

#### 2.5.8.2 Análisis de riesgo

Analizar los riesgos, para poder valorarlos luego es otro paso importante en el camino del logro de objetivos, de este modo el control de la valoración de riesgos es importante.

#### 2.5.8.3 Gestión de riesgo

Conocer los riesgos no es lo más importante, poder gerenciar los riesgos, es decir, tomar medidas para poder minimizar los riesgos o controlar los riesgos es lo que hará que 39 la organización funcione sin riesgos o conviva con ellos sin que afecte el funcionamiento de la organización.

## 2.6 MARCO LEGAL

En el Perú, concretamente en el sector de las entidades públicas, el control interno es sumamente importante por lo que se exige su implementación a través de la **Ley de Control Interno N° 28716**, que en su **Artículo 10°**, señala la competencia normativa de la Contraloría General de la República, expresando lo siguiente:

La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo N° 14° de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

- a) Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de

personal, de obras, de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras.

- b) A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

Dentro de la Ley 28716 en su artículo 1, definió que dicha ley tiene por objeto: establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno de las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos o prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines y metas institucionales.

**En su artículo 3**, definió al Sistema de Control Interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado.

**En su Artículo 4**, indica que la implantación del control interno en las entidades del Estado es obligatoria en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.



- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

**En su artículo 8**, indico que la inobservancia a la Ley genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar de ser el caso.

Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades. La Resolución de Contraloría No. 320-2006-CGR, Aprueban Normas de Control Interno de fecha 30.10.2006 al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. Formo parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

### **Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785**

**Artículo 2:** Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación.

### **Artículo 3:** Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General, son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. Dichas entidades

sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.

#### **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240**

##### **Responsabilidad en relación con la prevención y detección del fraude**

Los responsables del gobierno de la entidad y la dirección son los principales responsables de la prevención y detección del fraude. Es importante que la dirección, supervisada por los responsables del gobierno de la entidad, ponga gran énfasis en la prevención del fraude, lo que puede reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como en la disuasión de dicho fraude, lo que puede persuadir a las personas de no cometer fraude debido a la probabilidad de que se detecte y se sancione. Esto implica el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que puede reforzarse mediante una supervisión activa por parte de los responsables del gobierno de la entidad. La supervisión por los responsables del gobierno de la entidad incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera, tales como intentos de la

dirección de manipular los resultados con el fin de influir en la percepción que de ellos y de la rentabilidad de la empresa tengan los analistas.

### **Responsabilidad del auditor**

El auditor que realiza una auditoría de conformidad con las NIA es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. Debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, incluso aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIA.

## **NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315**

### **Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas**

El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría.

Los procedimientos de valoración del riesgo incluirán los siguientes:

- a) Indagaciones ante la dirección y ante otras personas de la entidad que, a juicio del auditor, puedan disponer de información que pueda facilitar la identificación de los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error.
- ✓ Las indagaciones ante los responsables del gobierno de la entidad pueden ayudar al auditor a comprender el entorno en el que se preparan los estados financieros.
- ✓ Las indagaciones entre el personal de auditoría interna pueden proporcionar información acerca de los procedimientos de auditoría interna aplicados durante el ejercicio, relativos al diseño y a la eficacia del control interno de la entidad, así como acerca de si la dirección ha respondido de manera satisfactoria a los hallazgos derivados de dichos procedimientos.

- ✓ Las indagaciones entre empleados que participan en la puesta en marcha, procesamiento o registro de transacciones complejas o inusuales pueden ayudar al auditor a evaluar la adecuación de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.
- ✓ Las indagaciones ante los asesores jurídicos internos pueden proporcionar información acerca de cuestiones tales como litigios, cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, conocimiento de fraude o de indicios de fraude que afecten a la entidad, garantías, obligaciones post-venta, acuerdos (tales como negocios conjuntos) con socios comerciales y el significado de términos contractuales.
- ✓ Las indagaciones entre el personal de los departamentos de mercadotecnia o de ventas pueden proporcionar información acerca de los cambios en las estrategias de marketing de la entidad, tendencias de las ventas, o acuerdos contractuales con los clientes.

b) Procedimientos analíticos

- ✓ Los procedimientos analíticos aplicados como procedimientos de valoración del riesgo pueden identificar aspectos de la entidad que el auditor no conocía y facilitar la valoración de riesgos de incorrección material con el fin de disponer de una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados. Los procedimientos analíticos aplicados como procedimientos de valoración del riesgo pueden incluir información tanto financiera como no financiera, como, por ejemplo, la relación entre las ventas y la superficie destinada a las ventas o el volumen de los productos vendidos.
- ✓ Los procedimientos analíticos pueden ayudar a la identificación de la existencia de transacciones o hechos inusuales, así como de cantidades, ratios y tendencias que pueden poner de manifiesto cuestiones que tengan implicaciones para la auditoría. Las relaciones inusuales o inesperadas que se identifiquen pueden

facilitar al auditor la identificación de riesgos de incorrección material, especialmente los debidos al fraude.

- ✓ Sin embargo, cuando en dichos procedimientos analíticos se utilicen datos con un elevado grado de agregación (como puede ser el caso de procedimientos analíticos aplicados como procedimientos de valoración del riesgo), los resultados de dichos procedimientos analíticos sólo proporcionan una indicación general inicial sobre la posible existencia de una incorrección material.

En consecuencia, en dichos casos, la consideración de otra información obtenida durante la identificación de riesgos de incorrección material, conjuntamente con los resultados de dichos procedimientos analíticos puede facilitar al auditor la comprensión y la evaluación de los resultados de los procedimientos analíticos.

c) Observación e inspección

## **2.7 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS: GENERAL Y ESPECÍFICOS**

### **2.7.1 HIPÓTESIS GENERAL**

A través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

### **2.7.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICOS**

- ✓ Mediante la aplicación de una auditoria forense en los manuales y reglamentos existentes se logrará disminuir la corrupción y mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.
- ✓ A través del establecimiento de procedimientos de auditoria forense se logrará detectar fraudes en la municipalidad provincial de Piura

- ✓ Mediante la propuesta de instrumentos normativos se logrará mejorar la eficacia de la auditoria forense y disminuir la corrupción en la Municipalidad Provincial de Piura.

### **2.7.3 VARIABLES**

- **HG**

VI: Auditoria forense basado en SCI

VD: disminuir los riesgos, fraudes y corrupción en la Municipalidad provincial de Piura.

- **H1**

VI: manuales y reglamentos existentes

VD: disminuir la corrupción y mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

- **H2**

VI: establecimiento de procedimientos de auditoria forense

VD: fraudes en la municipalidad provincial de Piura

- **H3**

VI: instrumentos normativos

VD: mejorar la eficacia de la auditoria forense y disminuir la corrupción

## 2.7.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Independiente</b> <b>AUDITORIA FORENSE</b> <p>La auditoría forense es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico. (Flores, 2009)</p> <p>se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor forense son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos</p>	Etapas de auditoria forense	Planeación
		Ejecución
		Redacción del informe
	Nivel de formación en materia de Auditoria Forense	Capacidad profesional
		Conocimientos técnicos
		Conocimiento sobre aspectos de ejecución del trabajo.
	Procedimientos de auditoria forense	Realización de diagramas de procedimientos
		Determinación de redes de comunicación
		Aplicación de procedimientos de auditoría
<b>CORRUPCION</b> <p>Según el diccionario de la real academia española, corrupción es acción y efecto de corromper, alteración en escritos, vicios o abusos en costumbres, alterar algo, echar a perder, pudrir, sobornar, estragar, pervertir.</p>	riesgos	Riesgo personal
		Riesgo institucional
	fraudes	informes financieros Fraudulentos
		Malversación de activos

## **CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación asumida en el presente estudio es cualitativo, orientado a aplicar una auditoría forense para disminuir los riesgos, fraudes y la corrupción logrando mejorar el control en la municipalidad provincial de Piura.

De igual forma se desarrolla un trabajo de tipo investigativo, el cual será producto de una exploración bibliográfica, que pretende realizar de manera integral dicha búsqueda para mostrar la relación entre la Auditoría Forense, la participación del Contador Público y su actividad como auditor integral.

- Explicativo: Porque se busca generar modelos teóricos dedicados a explicar y predecir los hechos que han sido suficientemente descritos.
- Causal: Porque se analiza la causa y el efecto de los hechos.

### **3.2 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

- No experimental: Porque se analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.
- Transversal: Porque la recolección de los datos se hará en su solo momento definido.

### **3.3 MODELO TEÓRICO**

La investigación a realizar tomando en consideración los aspectos teóricos estudiados en el marco teórico, aplicará modelo verbal para la exposición del proyecto de tesis, así como también se sustentará en bases teóricas escrita por investigadores que trataron el tema, por la tanto también es histórica el modelo a investigar. La investigación también hará uso de las matemáticas para los análisis estadísticos y para la presentación de la investigación.



### 3.3 MÉTODOS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN O DE RECOLECCIÓN

#### ❖ Métodos

- ✓ Método lógico inductivo: Ya que a través del razonamiento, el cual parte de casos particulares, permitió se eleve a conocimientos generales.
- ✓ Método histórico: Está vinculado al conocimiento de las distintas etapas del objeto de estudio que se utilizó para conocer la evolución y desarrollo de dicho objeto de investigación e identificar las etapas principales de su desenvolvimiento y las conexiones históricas fundamentales.
- ✓ Modelación: Ya que la investigación plantea una perspectiva de propositiva, a partir de la aplicación de una auditoria forense para disminuir riesgos, fraudes y corrupción y mejorar el control en la municipalidad de Piura

### 3.4 POBLACIÓN MUESTRAL

La población comprendió a la Municipalidad Provincial de Piura.

Para determinar la muestra se tomará la cantidad de 21 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Piura

- Población: Municipalidad provincial de Piura
- Muestra: La muestra es intencionada, ya que se trabajará con toda la población

$$n = \frac{Z^2(P)(Q)(N)}{e^2(N - 1) + Z^2(P)(Q)}$$

N= 50 (tamaño de la población)

Z= límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.5

E= error de estándar 0.05

$$n = \frac{1.96^2(0.5)(0.5)(21)}{0.05^2(21 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 20$$

La muestra numérica es de 20 entonces, se va efectuar las encuestas a trabajadores de la Municipalidad Provincial de Piura.

### 3.5 TÉCNICAS DE MUESTREO

La técnica de muestreo asumida en el siguiente estudio es Probabilístico Aleatorio Simple.

❖ Técnicas e instrumentos

- **Técnicas**

Las principales técnicas que se emplearán en la investigación son:

- ✓ Observación

- ✓ Entrevista

- ✓ encuesta

- **Instrumento**

- ✓ Cuaderno de campo: Se utilizará con el propósito de registrar y detectar las deficiencias encontradas en la municipalidad de provincial de Piura.

- ✓ Entrevista: Este instrumento se utilizará con la finalidad de recoger información respecto a la existencia de aplicación de auditoria forense en la municipalidad.

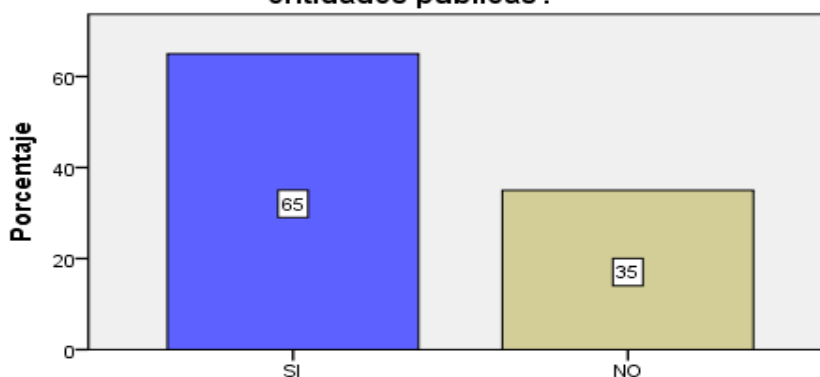
- ✓ Guía de observación: Este instrumento se utilizará con la finalidad de conocer la situación en la que se encuentra la municipalidad provincial de Piura.

## CAPITULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

### 4.1 RESULTADOS ENCUESTA

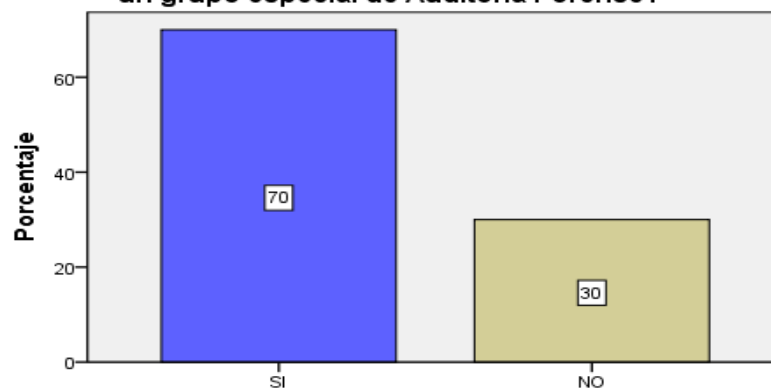
¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	13	65.0	65.0
	NO	7	35.0	100.0
	Total	20	100.0	

**¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?**



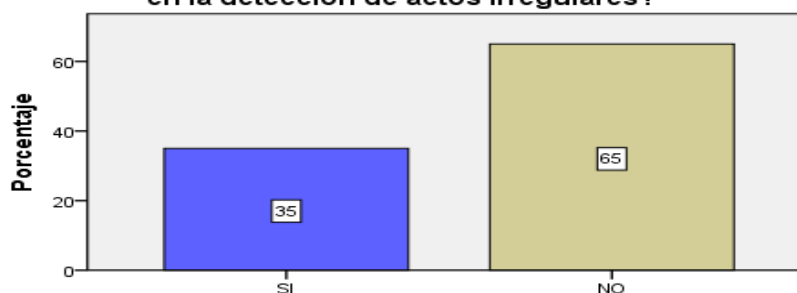
¿Cree importante que la Municipalidad de Piura cuente con un grupo especial de Auditoría Forense?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	14	70.0	70.0
	NO	6	30.0	100.0
	Total	20	100.0	

**¿Cree importante que la Municipalidad de Piura cuente con un grupo especial de Auditoría Forense?**



¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	35.0	35.0
	NO	13	65.0	100.0
	Total	20	100.0	

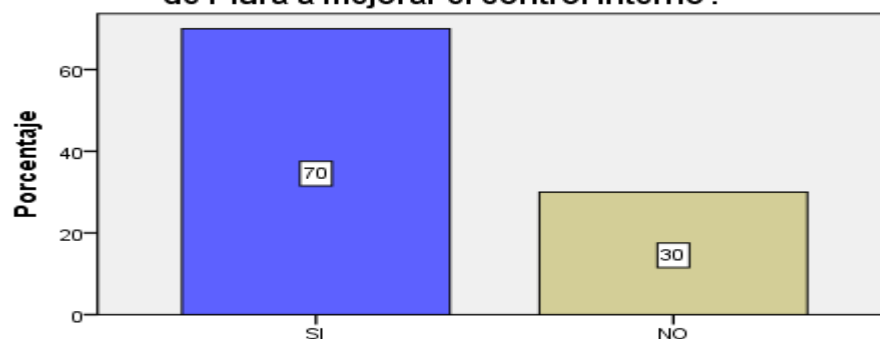
**¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?**



**¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?**

¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	14	70.0	70.0
	NO	6	30.0	100.0
	Total	20	100.0	

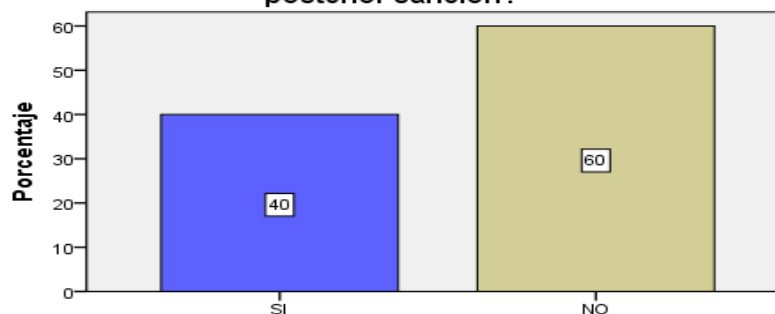
**¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?**



**¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?**

¿Las irregularidades detectadas en la gestión de la entidad tienen seguimiento hasta su fase de investigación y posterior sanción?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	8	40.0	40.0
	NO	12	60.0	100.0
	Total	20	100.0	

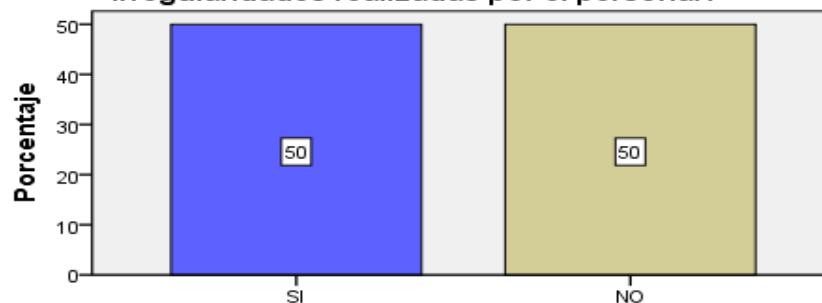
**¿Las irregularidades detectadas en la gestión de la entidad tienen seguimiento hasta su fase de investigación y posterior sanción?**



**¿Las irregularidades detectadas en la gestión de la entidad tienen seguimiento hasta su fase de investigación y posterior sanción?**

¿El área de Auditoría en la entidad aplica criterios legales, financieros, contables y de otro tipo, determinando la presunta responsabilidad administrativa y legal sobre las irregularidades realizadas por el personal?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	10	50.0	50.0
	NO	10	50.0	100.0
	Total	20	100.0	

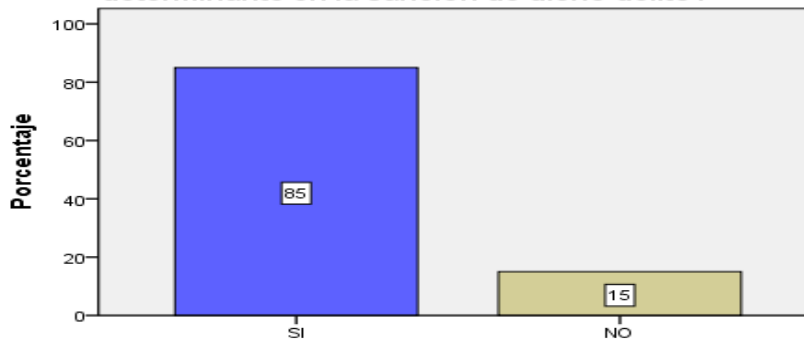
**¿El área de Auditoría en la entidad aplica criterios legales, financieros, contables y de otro tipo, determinando la presunta responsabilidad administrativa y legal sobre las irregularidades realizadas por el personal?**



**¿El área de Auditoría en la entidad aplica criterios legales, financieros, contables y de otro tipo, determinando la presunta responsabilidad administrativa y legal sobre las irregularidades realizadas por el personal?**

¿La evidencia suficiente de los actos fraudulentos, será determinante en la sanción de dicho delito?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	17	85.0	85.0
	NO	3	15.0	100.0
	Total	20	100.0	

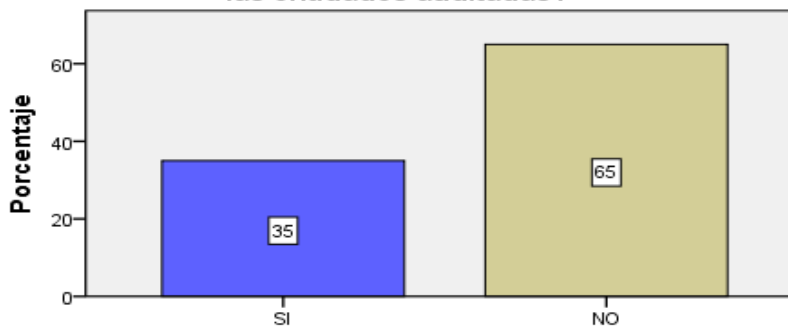
**¿La evidencia suficiente de los actos fraudulentos, será determinante en la sanción de dicho delito?**



**¿La evidencia suficiente de los actos fraudulentos, será determinante en la sanción de dicho delito?**

¿La intervención de la contraloría en los órganos de control institucional es suficiente para ejercer acciones de índole administrativas, penales y civiles a las personas de las entidades auditadas?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	35.0	35.0
	NO	13	65.0	100.0
	Total	20	100.0	

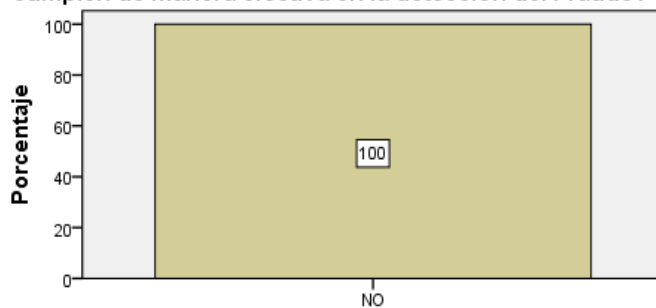
**¿La intervención de la contraloría en los órganos de control institucional es suficiente para ejercer acciones de índole administrativas, penales y civiles a las personas de las entidades auditadas?**



**¿La intervención de la contraloría en los órganos de control institucional es suficiente para ejercer acciones de índole administrativas, penales y civiles a las personas de las entidades auditadas?**

¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	20	100.0	100.0

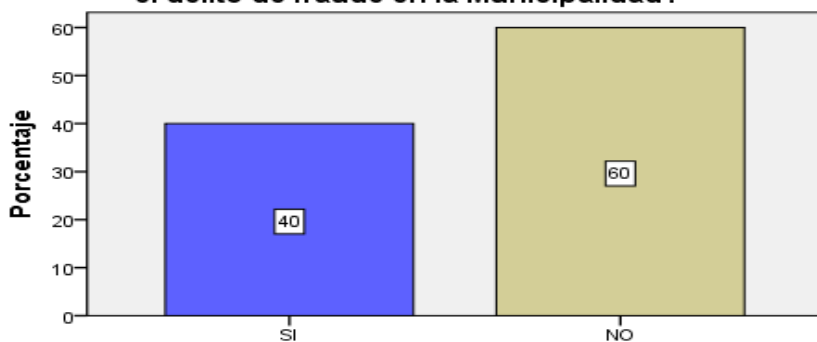
¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?



¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?

¿Existen procedimientos metodológicos como instrumentos que sirven para la obtención de pruebas en el delito de fraude en la Municipalidad?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	8	40.0	40.0
	NO	12	60.0	100.0
	Total	20	100.0	

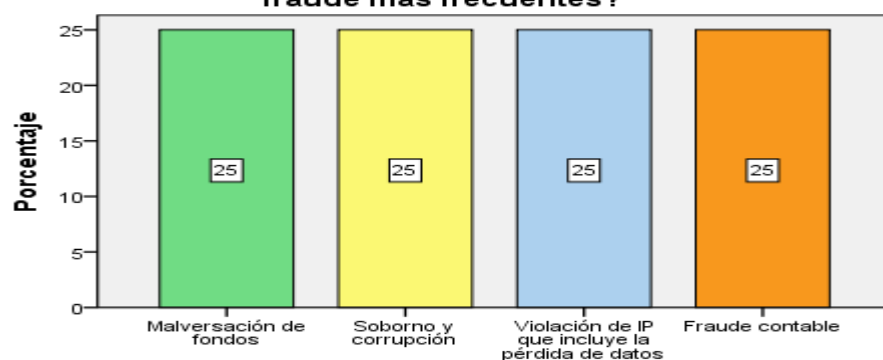
¿Existen procedimientos metodológicos como instrumentos que sirven para la obtención de pruebas en el delito de fraude en la Municipalidad?



¿Existen procedimientos metodológicos como instrumentos que sirven para la obtención de pruebas en el delito de fraude en la Municipalidad?

¿En la Municipalidad de Piura cuáles son las clases de fraude más frecuentes?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Malversación de fondos	5	25.0	25.0
	Soborno y corrupción	5	25.0	50.0
	Violación de IP que incluye la pérdida de datos	5	25.0	75.0
	Fraude contable	5	25.0	100.0
	Total	20	100.0	

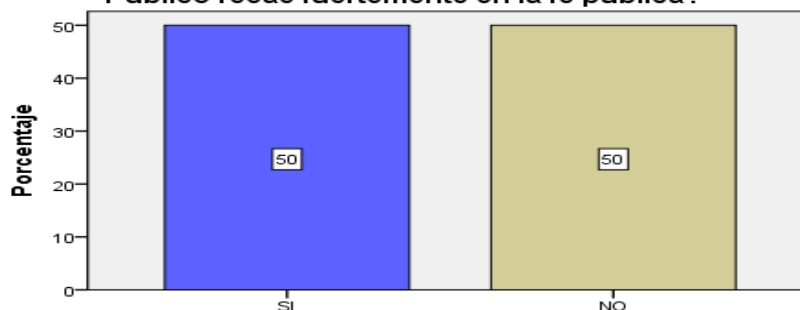
**¿En la Municipalidad de Piura cuáles son las clases de fraude más frecuentes?**



**¿En la Municipalidad de Piura cuáles son las clases de fraude más frecuentes?**

¿Usted cree que la responsabilidad social del Contador Público recae fuertemente en la fe pública?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	10	50.0	50.0
	NO	10	50.0	100.0
	Total	20	100.0	

**¿Usted cree que la responsabilidad social del Contador Público recae fuertemente en la fe pública?**

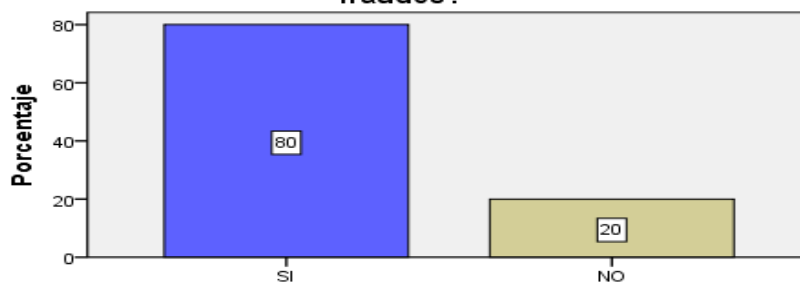


**¿Usted cree que la responsabilidad social del Contador Público recae fuertemente en la fe pública?**



¿Cree usted que debe poseer responsabilidad los auditores forenses dentro de las entidades estatales, en el ejercicio de sus funciones, para evitar la presencia de fraudes?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	16	80.0	80.0
	NO	4	20.0	100.0
	Total	20	100.0	

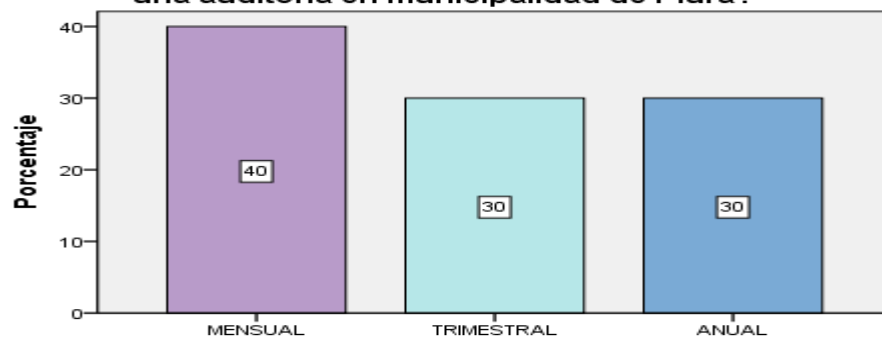
**¿Cree usted que debe poseer responsabilidad los auditores forenses dentro de las entidades estatales, en el ejercicio de sus funciones, para evitar la presencia de fraudes?**



**¿Cree usted que debe poseer responsabilidad los auditores forenses dentro de las entidades estatales, en el ejercicio de sus funciones, para evitar la presencia de fraudes?**

¿Con qué frecuencia cree usted que se debe de realizar una auditoría en municipalidad de Piura?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	MENSUAL	8	40.0	40.0
	TRIMESTRAL	6	30.0	70.0
	ANUAL	6	30.0	100.0
	Total	20	100.0	

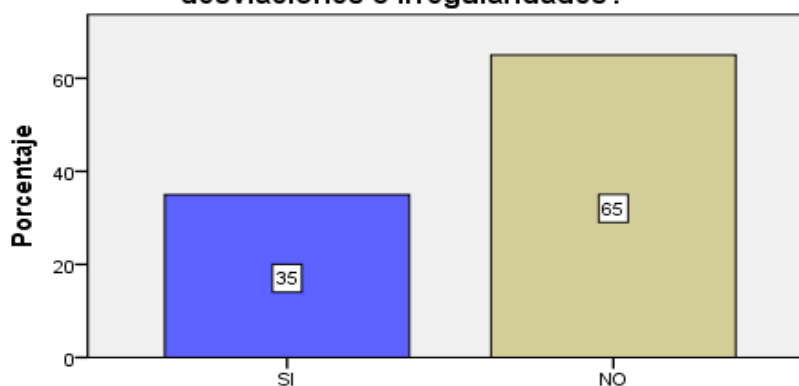
**¿Con qué frecuencia cree usted que se debe de realizar una auditoría en municipalidad de Piura?**



**¿Con qué frecuencia cree usted que se debe de realizar una auditoría en municipalidad de Piura?**

¿La municipalidad, dispone inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	7	35.0	35.0
	NO	13	65.0	100.0
	Total	20	100.0	

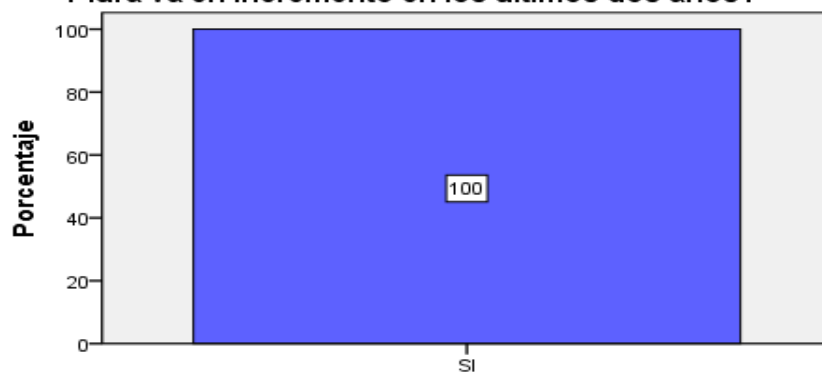
**¿La municipalidad, dispone inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades?**



**¿La municipalidad, dispone inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades?**

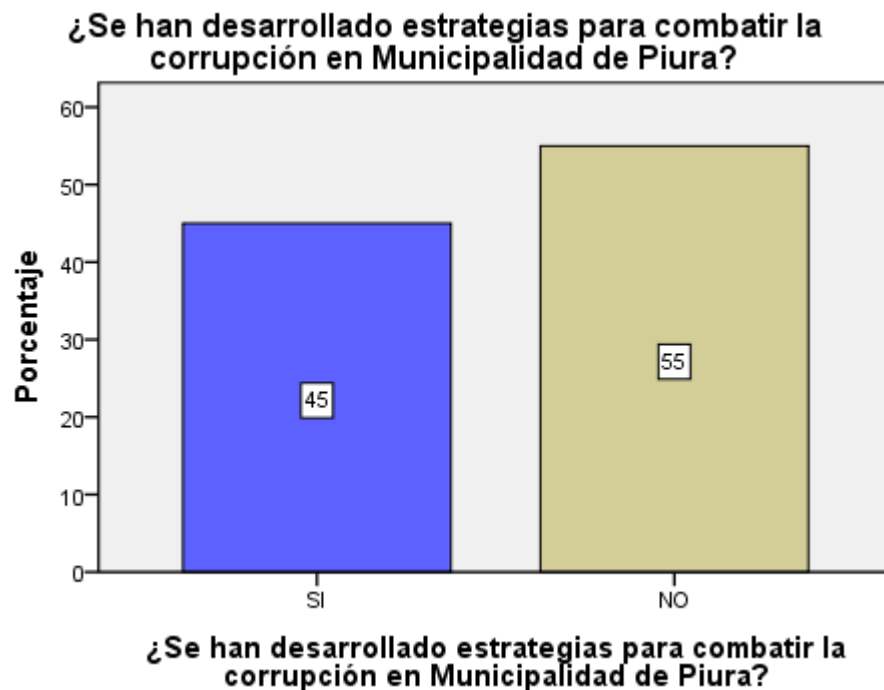
¿Cree Usted que la Corrupción en la municipalidad de Piura va en incremento en los últimos dos años?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	20	100.0	100.0

**¿Cree Usted que la Corrupción en la municipalidad de Piura va en incremento en los últimos dos años?**



**¿Cree Usted que la Corrupción en la municipalidad de Piura va en incremento en los últimos dos años?**

¿Se han desarrollado estrategias para combatir la corrupción en Municipalidad de Piura?				
		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	9	45.0	45.0
	NO	11	55.0	100.0
	Total	20	100.0	



## 4.2 PRUEBA DE HIPÓTESIS

Después de suministrar las encuestas, dirigida a los trabajadores de empresa así como a los encargados del manejo de la misma, se procedió a la tabulación de variables por medio del programa denominado SPSS 20, por lo que se realizaron tablas de contingencia que demostraron si las hipótesis fueron aceptadas o no en concordancia a lo propuesto.

Para la demostración de la hipótesis se utilizó el siguiente mecanismo:

- Primero se debe conocer que existe una Hipótesis Nula y otra Alternativa, las cuales especifican que:

**Hipótesis Nula:** significa que las variables son independiente, por lo tanto no existe relación entre las mismas.

**Hipótesis Alternativa:** significa que las variables son dependientes, de esta manera ambas variables se relacionan.

➤ Tomando en cuenta lo antes descrito se tiene que:

- A. Si la  $\text{CHI}^2$  es mayor al valor crítico se aprobará la hipótesis nula. Así la hipótesis que se plantea, al ser variables independientes y que no se relacionan entre sí, especifica que no se aprueba la hipótesis, al no poder existir una relación entre variables.

$$\text{CHI}^2 < \text{Valor crítico}$$

- B. Si la  $\text{CHI}^2$  es menor al valor crítico se aprobará la hipótesis alternativa. Así la hipótesis que se plantea, al ser variables independientes y que se relacionan entre sí, especifica que se aprueba la hipótesis, al existir una relación entre variables.

$$\text{CHI}^2 > \text{Valor crítico}$$

➤ Para especificar, la  $\text{CHI}^2$  es un factor, que a través de las tablas de contingencia ya está dado de manera automática, al realizarse por el programa SPSS 20. De esta forma, no es necesario aplicar ninguna fórmula para el cálculo de la misma. Por otro lado el valor crítico se obtiene de la siguiente manera:

1. Se obtiene el grado de libertad (gl):  
 $(\text{N}^\circ \text{ Filas} - 1) \times (\text{N}^\circ \text{ Columnas} - 1)$
2. Luego de tener el grado de libertad y el porcentaje de error que para esta investigación será de un 5%, nos dirigimos a la tabla CHI Cuadrada de Pearson, de aquí se obtiene el valor crítico, el cual será comparada con la  $\text{CHI}^2$ , método

que anteriormente fue señalado.

Siguiendo lo antes expresado y explicado, se obtuvieron los siguientes resultados que llevo a la contrastación de hipótesis:

- **HIPÓTESIS GENERAL**

A través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

- **HIPOTESIS NULA H0:**

A través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, NO se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

- **HIPOTESIS ALTERNANTE H1:**

A través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, SI se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.

✓ **NIVEL DE SIGNIFICANCIA**  $\alpha = 5\% = 0.05$  ( $X^2_{TABLA} = 3,841$ )

✓ **GRADO DE LIBERTAD** = 1

✓ **NIVEL DE CONFINAZA** = 0.95

Comparar el valor calculado, con el valor que puede ocurrir por azar.

$$X^2 = 5,799 > (X^2_{TABLA} = 3,841)$$

✓ **DECISIÓN:** H0 se rechaza

✓ **INTERPRETACION:**

Con un nivel de significancia del 5 %, se concluye que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante.

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5.799 <sup>a</sup>	1	.016		
Corrección por continuidad <sup>b</sup>	3.673	1	.055		
Razón de verosimilitudes	7.953	1	.005		
Estadístico exacto de Fisher				.044	.022
Asociación lineal por lineal	5.509	1	.019		
N de casos válidos	20				

a. 3 casillas (75.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2.45.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Aplicando el procedimiento de identificación de hipótesis para la  $\chi^2$  :

Primero se identifica el valor crítico, conociendo ya que el grado de libertad es de 4 y que el porcentaje de error del 5%, se obtuvo que el **Valor Crítico es 5,799**

g.d.l	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307

Como el valor crítico es 3,481 y el chi cuadrado es 5,799, por tanto:

$$\chi^2 > \text{Valor crítico}$$

De esta manera se acepta la hipótesis alternativa, implicando así que son dependientes, por ende **se acepta la hipótesis general.**

## INTERPRETACION

Como se puede apreciar, el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado ( $\chi^2 = 5,799$ ) cae en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo a su vez que **A través de la aplicación de una auditoria forense basado en SCI, se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.**

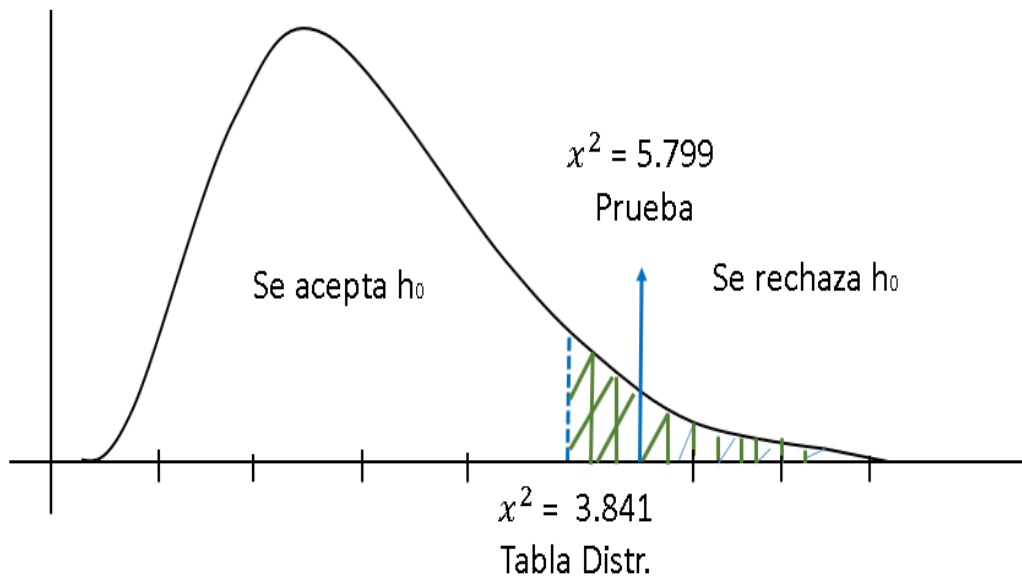


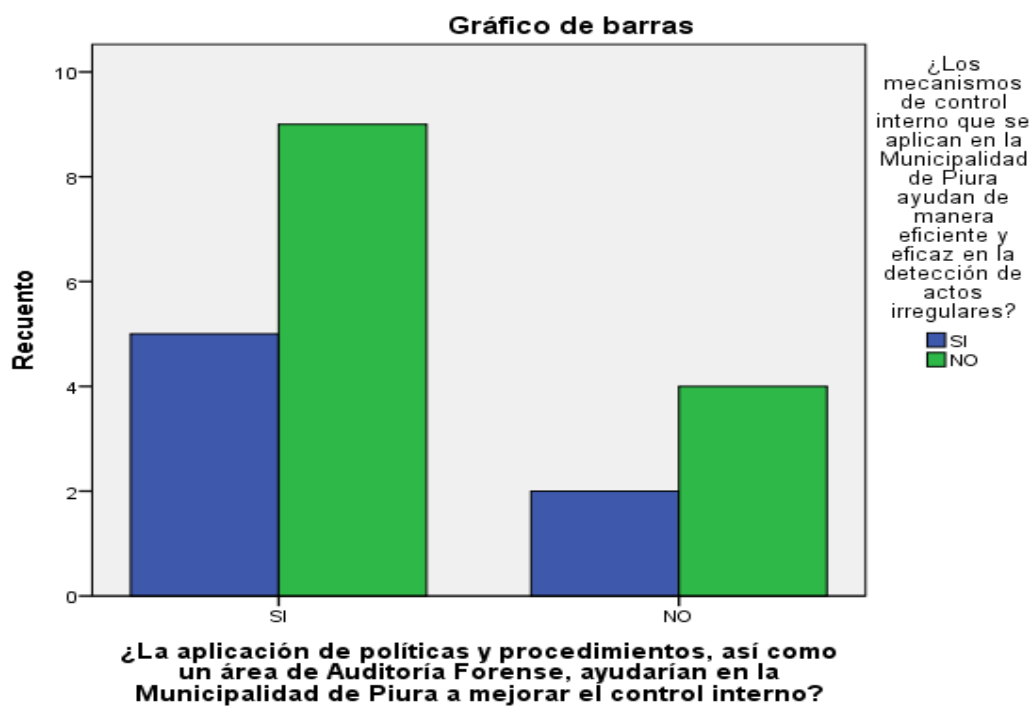
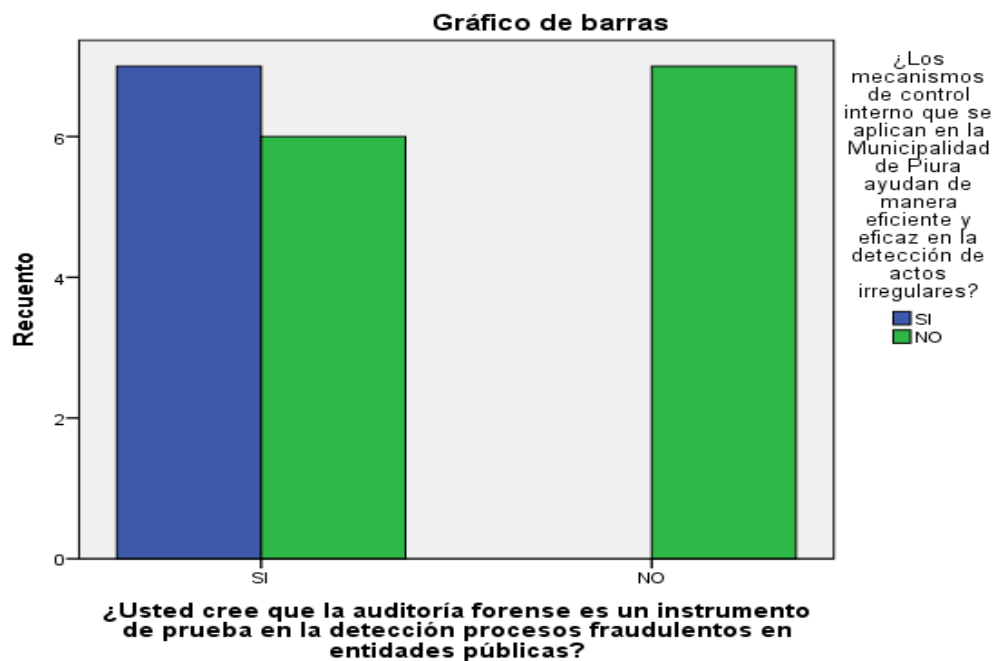
Tabla de contingencia					
			¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?		Total
			SI	NO	
¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	SI	Recuento	7	6	13
		Frecuencia esperada	4.6	8.5	13.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	53.8%	46.2%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	100.0%	46.2%	65.0%
	N O	Recuento	0	7	7
		Frecuencia esperada	2.4	4.6	7.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	0.0%	100.0%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	0.0%	53.8%	35.0%
Total		Recuento	7	13	20
		Frecuencia esperada	7.0	13.0	20.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	35.0%	65.0%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	100.0%	100.0%	100.0%



Tabla de contingencia				
			¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	Total
			NO	
¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	SI	Recuento	13	13
		Frecuencia esperada	13.0	13.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	100.0%	100.0%
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	65.0%	65.0%
	NO	Recuento	7	7
		Frecuencia esperada	7.0	7.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	100.0%	100.0%
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	35.0%	35.0%
Total		Recuento	20	20
		Frecuencia esperada	20.0	20.0
		% dentro de ¿Usted cree que la auditoría forense es un instrumento de prueba en la detección procesos fraudulentos en entidades públicas?	100.0%	100.0%
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	100.0%	100.0%

Tabla de contingencia					
			¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?		Total
			SI	NO	
¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	SI	Recuento	5	9	14
		Frecuencia esperada	4.9	9.1	14.0
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	35.7%	64.3%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	71.4%	69.2%	70.0%
	NO	Recuento	2	4	6
		Frecuencia esperada	2.1	3.9	6.0
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	33.3%	66.7%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	28.6%	30.8%	30.0%
Total		Recuento	7	13	20
		Frecuencia esperada	7.0	13.0	20.0
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	35.0%	65.0%	100.0%
		% dentro de ¿Los mecanismos de control interno que se aplican en la Municipalidad de Piura ayudan de manera eficiente y eficaz en la detección de actos irregulares?	100.0%	100.0%	100.0%

Tabla de contingencia						
			¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	Total		
			NO			
¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	SI	Recuento	14	14		
		Frecuencia esperada	14.0	14.0		
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	100.0%	100.0%		
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	70.0%	70.0%		
	NO	Recuento	6	6		
		Frecuencia esperada	6.0	6.0		
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	100.0%	100.0%		
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	30.0%	30.0%		
		Total		Recuento	20	20
				Frecuencia esperada	20.0	20.0
		% dentro de ¿La aplicación de políticas y procedimientos, así como un área de Auditoría Forense, ayudarían en la Municipalidad de Piura a mejorar el control interno?	100.0%	100.0%		
		% dentro de ¿Considera que los mecanismos de control interno que actualmente se aplican en la Municipalidad de Piura, cumplen de manera efectiva en la detección del Fraude?	100.0%	100.0%		



## **CAPITULO V PROPUESTA DE AUDITORIA FORENSE BASADO EN SCI**

### **5.1 JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA**

La auditoría forense es sin duda un tema de actualidad e importancia, vinculado directamente con la lucha contra la corrupción y el fraude, labor que deben desarrollar las autoridades en el sector público. Sin embargo, la sola decisión de las autoridades y directivos tampoco será suficiente si no contamos con profesionales altamente calificados, capacitados y experimentados en la investigación de fraudes, cuyos informes constituyan a nivel del ministerio público y de los juzgados y tribunales de justicia, sólidos instrumentos para la iniciación y sustanciación de las acciones penales tendientes a establecer culpables y responsables de los ilícitos, con la certeza de que serán impuestas las penas correspondientes.

La auditoría forense es una herramienta para combatir hechos de fraude y encaminada a contribuir con un control fiscal eficiente sobre el cumplimiento de las obligaciones de los gobernantes y en el uso eficaz de los recursos.

La corrupción es una de las principales causas del deterioro del patrimonio público y ésta consiste en el mal uso de un cargo o función manifestándose de las siguientes formas como: el soborno, la extorsión, el tráfico de influencias, el fraude, el desfalco, entre otros.

Es por eso que este tipo de auditoría está especializada en la obtención de evidencias para convertirlas en pruebas y que puedan ser presentadas a la fiscalía con el propósito de comprobar estos delitos, para ello se requiere de habilidades y conocimientos profundos en materia jurídica, investigativa, contable y financiera que faciliten a través de indicios como operaciones sospechosas o inusuales.

La necesidad del conocimiento y desarrollo de la auditoría forense como una herramienta especializada de la auditoría, no es otra que la de emprender de manera frontal, una lucha para combatir y erradicar los actos de corrupción y fraude generalizados en los ámbitos público y privado, que lesionan el interés de la colectividad.

El aumento desacelerado y evidente de la corrupción e impunidad en el sector gubernamental en el país hace necesario la utilización de técnicas de auditoría forense que

permitan detectar oportunamente y en forma eficiente cualquier irregularidad que se presente.

En muchos casos es imposible descubrir los mecanismos utilizados para defraudar a las Instituciones, ya que éstos no poseen herramientas adecuadas, y los métodos utilizados no corresponden en algunos casos a la sofisticación del ilícito, creciendo así la impunidad.

## **5.2 ORIGEN DEL EXAMEN**

La Auditoria Forense ha sido realizada por la Sociedad de Auditoria **H & G Auditores y Consultores S.C.** en cumplimiento al contrato de obra públicas N° 001-2016-MP suscrito por la Municipalidad Provincial de Piura. Teniendo como referencia la denuncia según expediente N° 0079-2016. Habiéndose iniciado la Auditoria el 20 de diciembre del 2016 y culminándose el 30 de Abril del 2017.

La comisión de auditoría de la sociedad (SOA) está conformada por:

Está conformada por el siguiente personal:

- a) 1 Supervisor. Yolvi Huamán García
- b) 2 Jefes de Comisión:
- c) Integrante I
- d) Integrante II.

## **5.3 BASE LEGAL**

La MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA identificada con RUC: 20154477374 perteneciente al Gobierno Regional, local con inicio de actividades 26 / Julio / 1961, cuya actividad principal es la administración Pública en General. Se rige por Normas Municipales

- Constitución Política del Perú
- Ley Orgánica de Municipalidades
- Resoluciones de Alcaldía
- Decretos de Alcaldía
- Ordenanzas Municipales
- Acuerdos Municipales
- Resoluciones Jefaturales

- TUPA - Texto Único de Procedimientos Administrativos
- Directivas Municipales
- Reglamento Interno de Concejo
- Anexos y Formatos de Directivas Municipales

## **5.4 OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **5.4.1 OBJETIVO GENERAL**

- Determinar procedimientos de Auditoría Forense que sirva como un instrumento para poder mejorar la eficiencia y eficacia del Control Interno en la Municipalidad de Piura

### **5.4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Identificar casos de Fraude, así como la ineficiencia e ineficacia del Control Interno en la Municipalidad de Piura.
- Dotar al auditor interno de la Municipalidad de Piura, de todos los elementos necesarios para poder identificar e investigar casos de corrupción y fraude.
- Establecer herramientas que posibiliten la investigación en el área de la auditoría forense a las diferentes unidades de auditoría interna de la Municipalidad de Piura

## **5.5 ALCANCE DEL EXAMEN**

Por su propia naturaleza este tipo de trabajos se sustentó con pruebas en base a las Normas de Auditoria Gubernamental Aceptadas, Normas de Auditoria Gubernamental, Norma Internacional de Auditoria y el Manual de Auditoria Gubernamental aplicando los procedimientos considerados necesarios que comprendió la revisión selectiva y el análisis de operaciones, registros y documentación sustentatoria que obra en la entidad.

Las áreas vinculadas al examen de auditoria fueron: Tesorería, Contabilidad y Desarrollo Urbano entre otras.

## **5.6 METODOLOGIA Y TIPO DE EXAMEN**

El presente examen es una Auditoria Forense, de investigación de hechos, para obtener pruebas para demostrar actividades ilícitas dentro de una organización, aplicando normas, técnicas y procedimientos, recursos y habilidades las cuales son útiles para que el auditor

forense, pueda efectuar su labor con confianza basada en las experiencias adquiridas, hasta llegar a la preparación del informe de la Auditoría Forense.

## **5.7 COMUNICACIÓN DE HALLAZGOS**

Teniendo como base los resultados obtenidos a través de la auditoría forense se han determinado casos de irregularidades en la Municipalidad de Piura, por lo tanto es necesario la implementación de Auditoría Forense para poder contar con una herramienta útil en la investigación de estos casos, así también se determinó que si existe interés por parte de las personas encargadas de la Unidad de Auditoría Interna en recibir capacitación sobre Auditoría Forense por lo que creemos que es necesario capacitar a dicho personal en esta temática.

La municipalidad de Piura presenta grandes deficiencias en la administración municipal y que éstas son atribuibles a factores como la legislación actual, controles internos y a la administración del personal; es necesario mejorar los sistemas de control interno actuales con el propósito de minimizar los factores de riesgo en la administración de los recursos del estado.

Según lo analizado se incrementó la corrupción en los últimos dos años; lo que indica preocupantemente que a falta de una Auditoría forense preventiva o detectiva la Corrupción se incrementa siendo uno de los que ata al desarrollo del País. Así mismo existe deficiencias en el conocimiento de las normas de control interno y; lo que indica claramente, que las referidas normas no han sido divulgadas y no se ha implementado una campaña de difusión a través de cursos, seminarios, charlas, entre otros. No se disponen acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades, lo que significa que en la mayoría de los casos de corrupción son encubiertos por los Servidores Públicos y no manifiestan como tal.

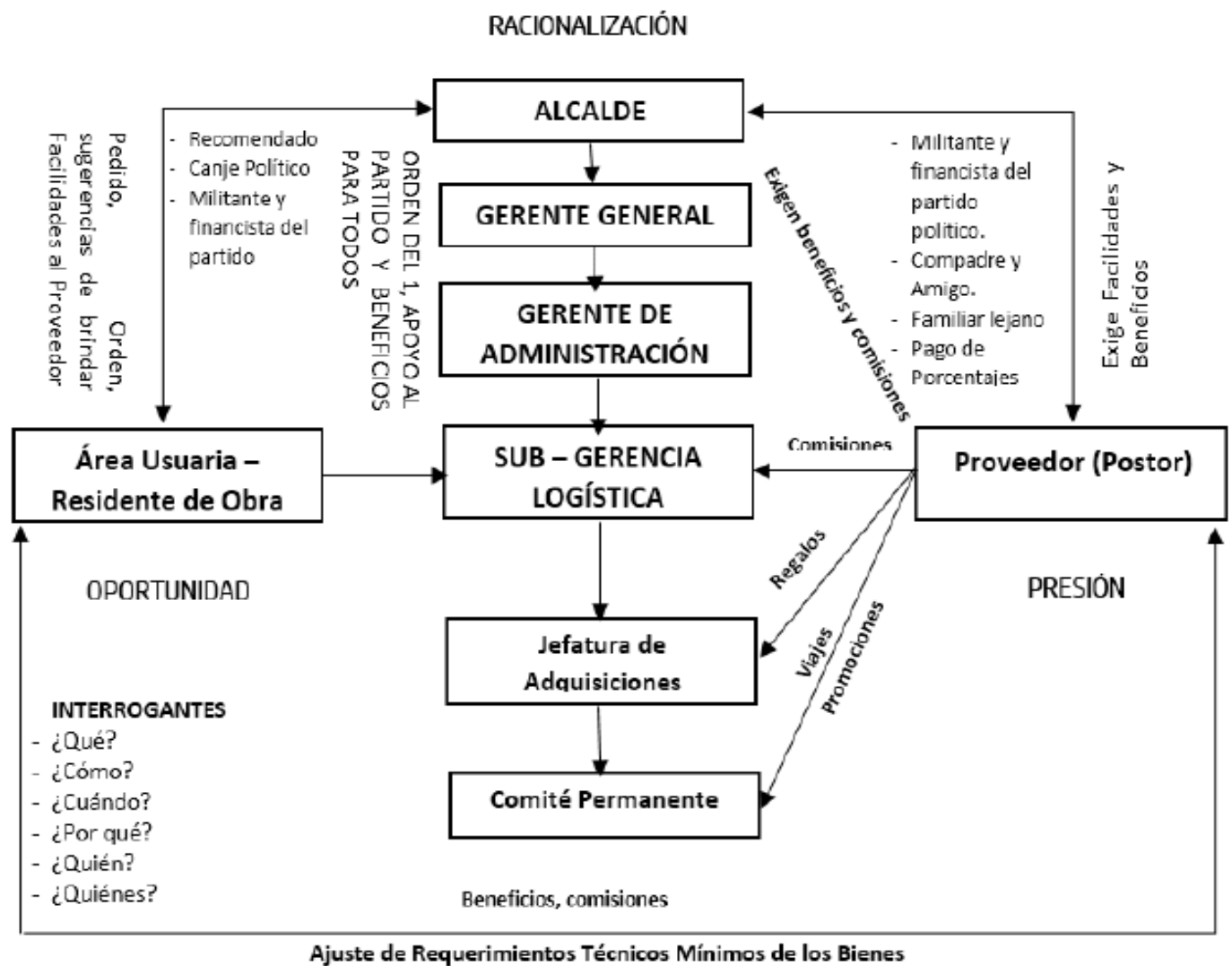
Entre otras limitaciones que presenta la Municipalidad de Piura son:

- Deficiencia de métodos de control adecuados en la administración de los ingresos de la entidad.
- Se dan casos de otorgar plazas a personas afines a la ideología política del partido en el poder y esto no permite la idoneidad en el puesto



- Vulnerabilidad en el control interno que permite hacer un uso inadecuado de los recursos.
- El traspaso a una nueva administración municipal no permite que se genere un alto grado de confianza.

Además, se determinó que no siempre son atendidas las recomendaciones que hace la unidad de auditoría interna sobre sus hallazgos por lo tanto es necesario desarrollar un ambiente de control que establezca un mayor compromiso por parte de las diferentes áreas hacia el cumplimiento de las observaciones de auditoría interna



## **5.8 DESCRIPCIÓN DEL HECHO ILÍCITO COMETIDO.**

De la información verificada, de las técnicas y procedimientos aplicados se determinó que durante los Procesos de Selección, para la adquisición de materiales de construcción, obras entre otros, se encontró favorecimiento a varios proveedores al direccionar las especificaciones técnicas para que se otorgue buena pro a los proveedores, además de asociación ilícita para delinquir, al confirmar la colusión del Alcalde con los funcionarios de la municipalidad y el proveedor.

## **5.9 INOBSERVANCIA DE LA NORMATIVIDAD**

- Ley de Contrataciones del Estado, principio de transparencia y economía.
- Ley de la Ética Profesional del Trabajador Municipal.
- Ley N° 27785 Ley del Sistema Nacional de Control.

## **5.10 IDENTIFICACIÓN DE LOS PARTICIPANTES**

Se identificaron Responsabilidad Penal por asociación ilícita para delinquir a los siguientes funcionarios:

- Alcalde de la Municipalidad Provincial
- Gerente General de la Municipalidad.
- Sub – Gerente de Logística de la Municipalidad.
- Residente de Obra.
- Encargado de Elaboración de Bases.
- Gerente General de la Empresa Proveedoras.

Se identificaron Responsabilidad Administrativa Funcional por incumplimiento de funciones a los siguientes funcionarios:

- Gerente de Infraestructura de la Municipalidad.
- Sub – Gerente de Logística de la Municipalidad.

### **5.11 RECOMENDACIÓN**

Presentar el informe forense al Ministerio Público y poner en conocimiento de la Procuraduría Pública de la CGR, para que actúe de acuerdo a sus competencias funcionales.

### **5.12 APORTES**

- Implementar las actividades de control que se utilizaran en la auditoria forense para poder así determinar el nivel de fraude y corrupción en la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA
- Se debe contribuir con el informe de auditoría forense para medir la eficiencia y eficacia en el fraude y corrupción de la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA

### 5.13 MATRIZ DE RIESGOS IDENTIFICADA

RUBROS	TIPOS DE RIESGO	RIESGO BRUTO	CONTROLES DE MITIGACION	RIESGO NETO
Administración de anticipos	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Falta de control de garantías</li> <li>-Utilización de fondos para actividades diferentes a las autorizadas.</li> </ul>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Normativa que rige y delimita la gestión de los anticipos y garantías.</li> <li>-Nivel de filtro en el área de pagos o tesorería que genera cierto grado de confiabilidad.</li> </ul>	MEDIO
Liquidación de Caja General	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Falta de registro de ingresos, sin que sean detectados oportunamente.</li> <li>-Registro de ingresos en cuentas incorrectas de la entidad.</li> <li>-Registro de remesas</li> <li>-Duplicadas o registro de notas de abono con documentos incorrectos.</li> <li>-Errores potenciales originados por el elevado número de personas relacionadas a los cobros De la entidad.</li> </ul>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Existencia de procedimientos asociado a los receptores de fondos de la entidad.</li> <li>-Control de verificación por parte del área contable del resumen de caja, sellado de remesas, control de remesas originales, sello de banco, valor y fecha.</li> <li>-Existen procedimientos que limitan administrativamente a realizar correcciones.</li> <li>-En la entidad se poseen políticas y procedimientos para liquidaciones de caja que fortalecen el control interno.</li> </ul>	BAJO
Administración del registro de cuentas bancarias.	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Desfalco de cuentas bancarias por confabulación entre empleados de la entidad y el banco, falsificación de firmas, falta de actualización al registro de firmas y operaciones no autorizadas.</li> <li>-Pérdida de efectivo por manipulación de operaciones bancarias para obtener beneficio propio y en perjuicio de la entidad.</li> </ul>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Se realizan confirmaciones con los bancos sobre las firmas autorizadas en forma anual y se regulan con políticas y procedimientos dictados por la administración.</li> <li>-Existen políticas y procedimientos que establecen los requisitos mínimos que debe llevar cada pago y son revisados por el departamento de pagos.</li> </ul>	MEDIO
	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Jineteo de fondos de la entidad por parte de usuarios responsables del manejo de estos.</li> <li>-Que se realicen cancelaciones</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>-Se realizan arqueos en forma periódica de los fondos en custodia.</li> <li>-Depuración mensual de los saldos que integran esta cuenta por parte del área contable.</li> </ul>	

Liquidaciones de Caja Chica	<p>de bienes no recibidos o que no hayan sido autorizados para su compra.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Omisión o duplicidad de operaciones con dolo o malicia por parte del responsable de caja chica.</li> </ul>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Se tienen montos máximos y mínimos de pagos por medio de caja.</li> <li>• -Existen políticas y procedimientos que regulan este tipo de operaciones.</li> </ul>	BAJO
Administración de pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Provisión y pago sin la adecuada y suficiente documentación de respaldo.</li> <li>• -Pagos sin autorización del nivel jerárquico establecido.</li> <li>• -Pago a proveedores inexistentes por abonos en cuenta.</li> </ul>	BAJO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Aplicación de la normativa existente para estos procedimientos.</li> </ul>	MEDIO
Control Interno Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -No detección de fraudes por falta de procedimientos de conciliación y supervisión.</li> </ul>	ALTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia de políticas, procedimientos y manuales que normen el registro y aplicación de los eventos y transacciones en la contabilidad.</li> </ul>	MEDIO
Compras Directas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Pagos con sobrepagos debido a una falta de negociación y contratos con proveedores de alto volumen de compras y recurrencia.</li> <li>• -Daños a los recursos de la municipalidad debido a la adquisición de suministros a consecuencia de relaciones fraudulentas con proveedores.</li> <li>• Confabulación en las adquisiciones entre proveedores y empleados de la entidad.</li> <li>• Compras efectuadas directamente por usuarios.</li> </ul>	ALTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Existencia de políticas y procedimientos asociados a los aspectos más importantes del área de compras.</li> <li>• -Existe una segregación de funciones entre la persona que realiza la solicitud y quien elabora el pedido, sin embargo muchas veces el proveedor ya viene sugerido por el solicitante.</li> </ul>	MEDIO
Ingresos por Servicios de la entidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo inadecuado de especies valoradas como tiquetes de la entidad.</li> </ul>	ALTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una inadecuada supervisión a las personas encargadas de manejar las especies valoradas.</li> </ul>	ALTO

### 5.14 HALLAZGOS FORMULADOS EN LOS EXAMENES ESPECIALES EJECUTADOS EN LAS MUNICIPALIDAD DE PIURA

Examen Especial	Hallazgo	Técnicas y Procedimientos	Documentación	Determinación de Responsabilidades
Observación N° 01	Favorecimiento en Procesos de Selección y emisión de conformidad sin advertir el incumplimiento de plazo de entrega omitiendo el cobro de penalidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de Expediente de contratación.</li> <li>- Revisión Expediente contratación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bases de Contrato de Compra venta.</li> <li>- Comprobante de Pago Tesorería.</li> <li>- Informe de Conformidad</li> </ul>	Responsabilidad Penal. Funcionarios encargados del Proceso Selección. Personal Responsable Proyecto
Observación N° 02	Favorecimiento en Proceso de Selección y firma de contrato con posterioridad al plazo establecido por Ley.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevistas de Revisión expedientes de contratación</li> <li>- Revisión del sistema SEACE.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bases</li> <li>- Contrato de Compra venta.</li> <li>- Reporte SEACE.</li> </ul>	Responsabilidad Penal. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionarios encargados de Proceso Selección.</li> <li>- Servidora encargada de contratos</li> </ul>
Observación N° 03	Falta de Definición de la forma de entrega en los términos de referencia de la Bases del Proceso de Selección y el contratista incumplió con plazo de entrega y el encargado no informo para cobro de penalidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de expediente de contratación.</li> <li>- Revisión Sistema OSCE.</li> <li>- Entrevistas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Requerimientos técnicos mínimos.</li> <li>- Bases</li> <li>- Contrato de Compra Venta</li> <li>- Informe de conformidad</li> <li>- Acta de Recepción del bien.</li> <li>- Orden de Compra</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionarios encargados de Proceso de Selección.</li> <li>- Servidor encargado de notificar las O/C.</li> <li>- Personal Responsable del Proyecto</li> </ul>
Observación N° 04	Proceso de Selección que se llevó a cabo sin definir la forma de entrega, plazo y lugar de entrega, por lo que no se suscribió contrato y declarar desierto el proceso perjudicando a la obra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión expediente contratación.</li> <li>- Entrevistas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Requerimientos Técnicos Mínimos</li> <li>- Bases</li> <li>- Reporte SEACE.</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionarios encargados de llevar a cabo los actos preparatorios.</li> <li>- Funcionarios encargados de Proceso de Selección.</li> <li>- Personal Responsable del Proyecto</li> </ul>

Observación N° 05	Las sucesivas ampliaciones de plazo no se efectuaron con el instrumento técnico correspondiente, lo que no permitió efectuar controles de avance físico de la obra.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación de Cronograma inicial de ejecución y ampliaciones de plazo de las obras.</li> <li>- Revisión de Expediente Técnico.</li> <li>- Revisión de controles de avance físico de obra.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente Técnico.</li> <li>- Cronograma inicial de ejecución y ampliaciones de plazo de las obras.</li> <li>- Controles de Avance físico de la Obra.</li> </ul>	<p>Responsabilidad Administrativa Funcional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Supervisión y control por parte de los funcionarios de las gerencias y subgerencias encargadas</li> </ul>	
Observación N° 06	Desestimaron observaciones a las bases, declararon nulo el proceso de selección y otorgaron la buena pro sin tomar en cuenta el plazo mínimo y admitieron propuesta de plazo de entrega diferente a lo señalado en las bases	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión y Verificación de expediente técnico.</li> <li>- Verificación del sistema SEACE.</li> <li>- Entrevistas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente técnico</li> <li>- Bases.</li> <li>- Reporte SEACE</li> </ul>	<p>Responsabilidad Administrativa Funcional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionarios encargados de conducir el proceso de selección.</li> <li>- Funcionario encargado de cautelar la legalidad d los procedimientos.</li> </ul>	
Observación N° 07	Admitiendo propuestas a pesar de que no cumplían con los requerimientos técnicos mínimos referida a la maquinaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión Expediente Técnico.</li> <li>- Revisión Requerimientos Técnicos Mínimos.</li> <li>- Revisión de Bases.</li> <li>- Entrevistas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente Técnico.</li> <li>- Requerimientos Técnicos Mínimos.</li> <li>- Bases.</li> <li>- Expediente de Contratación.</li> </ul>	<p>Responsabilidad Administrativa Funcional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funcionarios a cargo de los procesos de selección.</li> <li>- Encargado de las contrataciones</li> <li>- Responsable del proyecto</li> </ul>	
Observación N° 08	Pago de la contratista, pese a la inexistencia del informe de conformidad del área usuaria omitiéndose penalidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificación Comprobante Pago Tesorería.</li> <li>- Verificación Contrato.</li> <li>- Acta Recepción materiales.</li> <li>- Entrevista</li> <li>-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrato de Compra venta.</li> <li>- Comprobante de Pago Tesorería.</li> <li>- Acta de Recepción de Materiales.</li> </ul>	<p>Responsabilidad Civil.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sub-Gerente de Contabilidad.</li> <li>- Jefe de la Unidad de Tesorería.</li> </ul>	
Observación N° 09	Elaboraron las bases considerando criterios de evaluación incongruentes conllevando a que la evaluación y calificación de la propuesta técnica presentada por el único postor sea subjetiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de expediente de contratación.</li> <li>- Revisión de las bases.</li> <li>- Verificar la Propuesta Técnica (experiencia) del Postor.</li> <li>- Revisión del contrato Compra Venta</li> <li>- Revisión del Comprobante de Pago Tesorería.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente de Contratación.</li> <li>- Bases</li> <li>- Propuesta Técnica (experiencia) del Postor.</li> <li>- Contrato Compra Venta</li> <li>- Comprobante de Pago Tesorería.</li> </ul>		

Observación N° 10	Uso de recursos asignados al proyecto para el pago de gastos no relacionados con los objetivos y finalidades del mismo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión del Comprobante de Pago Tesorería.</li> <li>- Revisión de Planillas de Gasto.</li> <li>- Revisión de Expediente Técnico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante de Pago Tesorería.</li> <li>- Planillas de Gasto</li> <li>- Expediente Técnico</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerente Administración.</li> <li>- Sub-Gerencia Personal.</li> <li>- Servidores Ejecución Presupuestal.</li> </ul>
Observación N° 11	PAGO SIN DEBIDO SUSTENTO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista Proveedor.</li> </ul> Revisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante De Pago- Tesorería.</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional.
		documentación de sustentatorio de pago. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Examinación de documentos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Orden de Servicio.</li> <li>- Consulta RUC</li> <li>- Requerimiento de Servicios.</li> <li>- Conformidad de servicio</li> <li>- Recibo por Honorario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Jefe de Abastecimientos.</li> <li>- Jefe de Liquidaciones.</li> <li>- Sub- Gerente de Tesorería.</li> </ul>
Observación N° 12	Contratación y pago de servicios de terceros por función exclusiva de Gerente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista con proveedor.</li> <li>- Revisión y Verificación de Documentación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante de Pago- Tesorería.</li> <li>- Orden de Servicio.</li> <li>- Requerimiento de Servicios.</li> <li>- Conformidad de servicio</li> <li>- Recibo por Honorario.</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerente de Planeamiento y Presupuesto.</li> <li>- Sub -Gerente de Logística y Servicios Generales</li> <li>- Cotizadora</li> <li>- Sub- Gerente de Tesorería.</li> </ul>
Observación N° 13	Pago de Terceros por una Función exclusiva de Gerente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista con proveedor.</li> <li>- Revisión y Verificación de Documentación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante de Pago- Tesorería.</li> <li>- Orden de Servicio.</li> <li>- Requerimiento de Servicios.</li> <li>- Conformidad de servicio</li> <li>- Recibo por Honorario</li> <li>- Consulta SUNAT.</li> <li>- Ficha RENIEC.</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerente de Planeamiento y Presupuesto.</li> <li>- Sub - Gerente de Logística y Servicios Generales</li> <li>- Sub- Gerente de Tesorería.</li> <li>- Personal de Apoyo – Cotizaciones.</li> </ul>



Observación N° 14	Contratación de Proveedor que no reúne requisitos que es función de gerente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entrevista con Proveedor vía telefónica.</li> <li>- Revisión y Verificación de Documentación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprobante de Pago- Tesorería.</li> <li>- Orden de Servicio.</li> <li>- Requerimiento de Servicios.</li> <li>- Conformidad de servicio</li> <li>- Recibo Honorario por</li> <li>- Consulta SUNAT.</li> <li>- Ficha RENIEC.</li> </ul>	Responsabilidad Administrativa Funcional. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerente de Administración.</li> <li>- Gerente de Planeamiento y Presupuesto.</li> <li>- Sub - Gerente de Logística y Servicios Generales</li> <li>- Sub- Gerente de Tesorería.</li> <li>- Personal de Apoyo – Cotizaciones.</li> </ul>
Observación N° 15	No admitieron la propuesta del postor al observar el incumplimiento	Revisión de Expediente de Contratación Revisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente de Contratación</li> <li>- Contratos</li> <li>- Reportes de</li> </ul>	- <b>Responsabilidad Penal</b>
	en la presentación de documentación obligatoria ; sin embargo, luego de la presentación del recurso de apelación interpuesto por el citado postor retrataron el proceso de selección y declarándolo ganador de la buena pro	de Contratos -Sistema de SEACE -Verificación de la propuesta técnica presentada por el postor y la experiencia del postor.	SEACE. -	
Observación N° 16	Deficiencias en el cálculo de las retenciones por garantía de fiel cumplimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de la garantía de fiel cumplimiento</li> <li>- Revisión de los depósitos de la retención</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Garantía de fiel cumplimiento</li> <li>- Reportes de Depósitos de retención.</li> <li>-</li> </ul>	- Responsabilidad Administrativa Funcional
Observación N° 17	Deficiencias en la admisibilidad de las propuestas por parte de los servidores encargados de las contrataciones, las cuales no cumplían con la documentación de presentación obligatoria establecida	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de expediente de contratación (bases, contratos y otros).</li> </ul>	-Expediente de Contratación	- Responsabilidad Administrativa Funcional
Observación N° 18	el comité especial permanente de la municipalidad, actuó de manera parcializada en procesos de selección, dando lugar a un beneficio ilegal a terceros por el irregular otorgamiento de la buena pro y consecuente suscripción de contratos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión y Verificación del Expediente de contratación.</li> <li>- Revisión de la normativa de contrataciones del estado</li> </ul>	Expediente de contratación del proceso de selección Acta de buena pro Contrato de bienes y servicios	- Responsabilidad Penal

Observación N° 19	Direccionamiento del Proceso de Selección, establecimiento ilegal del tipo de servicio e ilegal cambio o modificación de la propuesta económica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de Expediente de Contratación</li> <li>- Revisión de Contratos</li> <li>- Sistema de SEACE</li> <li>- Verificación de la propuesta técnica y financiera.</li> <li>- Verificación de las garantías</li> <li>- Ficha registral de los proveedores</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente de Contratación</li> <li>- Contratos de compra y venta</li> <li>- Reportes de SEACE</li> </ul>	<b>Responsabilidad Penal</b> - - Por el actuar doloso y negligente de los funcionarios y servidores públicos
Observación N° 20	Irregularidades por parte de los encargados de conducir el proceso, desde la elaboración de las bases administrativas hasta el otorgamiento de la buena pro	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión del expediente técnico</li> <li>- Revisión del Expediente de contratación</li> <li>- Revisión del Acta de Recepción de materiales.</li> <li>- Revisión de comprobante de pago - tesorería</li> <li>- Revisión de Informe de conformidad</li> <li>- Revisión de Contratos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expediente Técnico</li> <li>- La integridad de los documentos conformantes del expediente de contratación.</li> <li>- Acta de Recepción de materiales.</li> <li>- comprobante de pago – tesorería</li> <li>- informe de conformidad del residente</li> </ul>	<b>Responsabilidad Administrativa Funcional.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- servidores encargados de las contrataciones</li> <li>- Comité del proceso de selección</li> <li>- La Encargada de Contratos.</li> <li>- Residente de Obra.</li> </ul>
Observación N° 21	Se omitió asignar recursos para culminación de obra, asimismo, se anuló todo el presupuesto con el que contaba para su ejecución, por lo que la obra hasta la fecha ha quedado inconclusa y en estado de abandono.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión del expediente técnico</li> <li>- Revisión del Presupuesto de la entidad</li> <li>-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Expediente técnico</li> <li>-Presupuesto de la entidad.</li> <li>-</li> </ul>	<b>Responsabilidad Administrativa Funcional.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inacción y Negligencia de las autoridades y funcionarios</li> </ul>
Observación N° 27	Elaboraron las bases administrativas estableciendo factores de evaluación que no se sujetaron a criterios de razonabilidad y proporcionalidad, limitando la amplia concurrencia y participación de los postores, irregularidad en el plazo de suscripción de contrato, guía de remisión falsificada y omisión de penalidades.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión del expediente técnico</li> <li>- Revisión del expediente de contratación</li> <li>- Revisión del Acta de Recepción de materiales.</li> <li>- Revisión de comprobante de pago - tesorería</li> <li>- Revisión de informe de conformidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Expediente Técnico</li> <li>-La integridad de los documentos conformantes del expediente de contratación.</li> <li>-Acta de Recepción de materiales.</li> <li>-comprobante de pago – tesorería</li> <li>-informe de conformidad del residente</li> </ul>	<b>Responsabilidad Penal</b>

		-		
Observación N° 28	se evidencio que, dichos bienes fueron entregados en obra sin haberse convocado a proceso de selección y se utilizaron materiales de la obra	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión del expediente técnico</li> <li>- Revisión del Expediente de contratación.</li> <li>- Revisión del Acta de Recepción de materiales.</li> <li>- Revisión de comprobante de pago - tesorería</li> <li>- Revisión de Informe de conformidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Expediente Técnico</li> <li>-La integridad de los documentos conformantes del expediente de contratación.</li> <li>-Acta de Recepción de materiales.</li> <li>-comprobante de pago – tesorería</li> <li>-informe de conformidad del residente.</li> </ul>	<b>Responsabilidad administrativa funcional</b>

### 5.15 AUDITORIA FORENSE BASADA EN SCI

Mediante el cuestionario y revisión documentaría se ha determinado que el control interno influye de manera positiva y significativamente en el desarrollo de los procesos de selección para ejecución de obras, por cuanto, un mejor nivel de su aplicación por parte de los funcionarios y servidores de la Municipalidad de Piura, conlleva a que los procesos de selección sean llevados a cabo con una mejor calidad al verificarse el cumplimiento de los dispositivos legales que los regulan

## Sección 1 - AMBIENTE DE CONTROL

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. El modelo de normas contempla los siguientes ocho atributos en relación con el ambiente de control: 1.1 Filosofía de la dirección/ 1.2 Integridad de valores éticos/ 1.3 Administración estratégicas/ 1.4 Estructura organizacional/ 1.5 Administración de los recursos humanos/ 1.6 Competencia profesional/ 1.7 Asignación de autoridad y responsabilidad/ 1.8 Órgano de Control Institucional

		0.2	0.4	0.6	0.8	1	
I. Ambiente de control		Inexistente	Desacuerdo	Indistinto	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo	TOTAL FACTOR
<b>Filosofía de la Dirección</b>							<b>4.00</b>
1	Percibe confianza y apoyo para efectuar y mantener el sistema de Control Interno.				x		0.80
2	Existe una actitud abierta al aprendizaje e innovación.				x		0.80
3	Se conoce que se práctica la medición del desempeño.				x		0.80
4	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.				x		0.80
5	La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.				x		0.80
<b>Integridad y valores éticos</b>							<b>4.00</b>
6	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido. Asimismo se han brindado charlas por parte de la entidad sobre el contenido de las mismas.				x		0.80
7	Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.				x		0.80
8	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección.				x		0.80
9	Se conoce si la organización cuenta con principios, valores éticos y estilos de gestión.				x		0.80

10	Se sienten todos parte de la cultura organizacional.				x		0.80
<b>Administración Estratégica</b>							<b>4.00</b>
11	Se formulan planes estratégicos y operativos. Se gestionan y miden mediante cumplimiento de metas.				x		1.00
12	Se tiene actualizada y alineada la Estructura Organizacional a objetivos y misión.				x		1.00
13	Se cuenta con unidades y procesos operativos definidos así como manuales de organización y procedimientos.				x		1.00
14	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.				x		1.00
<b>Estructura organizacional</b>							<b>4.00</b>
15	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en vuestra Unidad y están debidamente delimitadas.				x		1.33
16	Cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF), se encuentra debidamente actualizado.				x		1.33
17	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, y demás manuales) que regulan sus actividades.				x		1.33
<b>Administración de los Recursos Humanos</b>							<b>4.00</b>
18	Se cuenta con políticas y procedimientos para la administración de los recursos humanos.				x		0.80
19	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.				x		0.80
20	Cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.				x		0.80
21	Mantiene un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al				x		0.80

	mismo.						
22	El usted y el personal a su cargo, realizan trabajos fuera del horario regular, debido a la carga de trabajo.					x	1.00
<b>Competencia profesional</b>							<b>4.00</b>
23	Se realiza la medición del desarrollo profesional, transparencia, y desempeño.				x		1.33
24	Se realiza la calificación de la competencia acorde con funciones y tareas asignadas.				x		1.33
25	Se mantiene niveles adecuados de competencias.				x		1.33
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>							<b>4.00</b>
26	Se encuentra bien establecida la delegación de autoridad.				x		1.33
27	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados.				x		1.33
28	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.				x		1.33
<b>Órgano de Control Institucional</b>							<b>4.00</b>
29	Se conoce el resultado de las auditorías realizadas por Auditoría Interna o la Contraloría General de la República.				x		2.00
30	Se ha participado en una evaluación (anterior) del sistema de control interno.				x		2.00
<b>Total</b>							<b>4.00</b>

Componente		TOTAL FACTOR
I. Ambiente de control	Filosofía de la Dirección	4.00
	Integridad y valores éticos	4.00
	Administración Estratégica	4.00
	Estructura organizacional	4.00
	Administración de los Recursos Humanos	4.00
	Competencia profesional	4.00
	Asignación de autoridad y responsabilidad	4.00
	Órgano de Control Institucional	4.00
		4.00

Un ambiente adecuado y óptimo de control, los procedimientos concernientes a los actos previos al desarrollo de los procesos de selección, son desarrollados con altos porcentajes de calidad, dando cumplimiento a la normativa aplicable, en beneficio de las operaciones generales de la Municipalidad. Sin embargo se ha presentado deficiencias como:

- Con poca o nula difusión sobre control interno a nivel organizacional.
- No cuentan con Diagnóstico de Control Interno.
- No cuentan con Plan Estratégico Institucional, Plan Estratégico Sectorial Multianual, o Plan de Desarrollo Concertado, según corresponda.
- Con Reglamento de Organización y Funciones desactualizado.
- Con Cuadro de Asignación de Personal desactualizado.
- Con el Texto Único de Procedimientos Administrativos desactualizado.

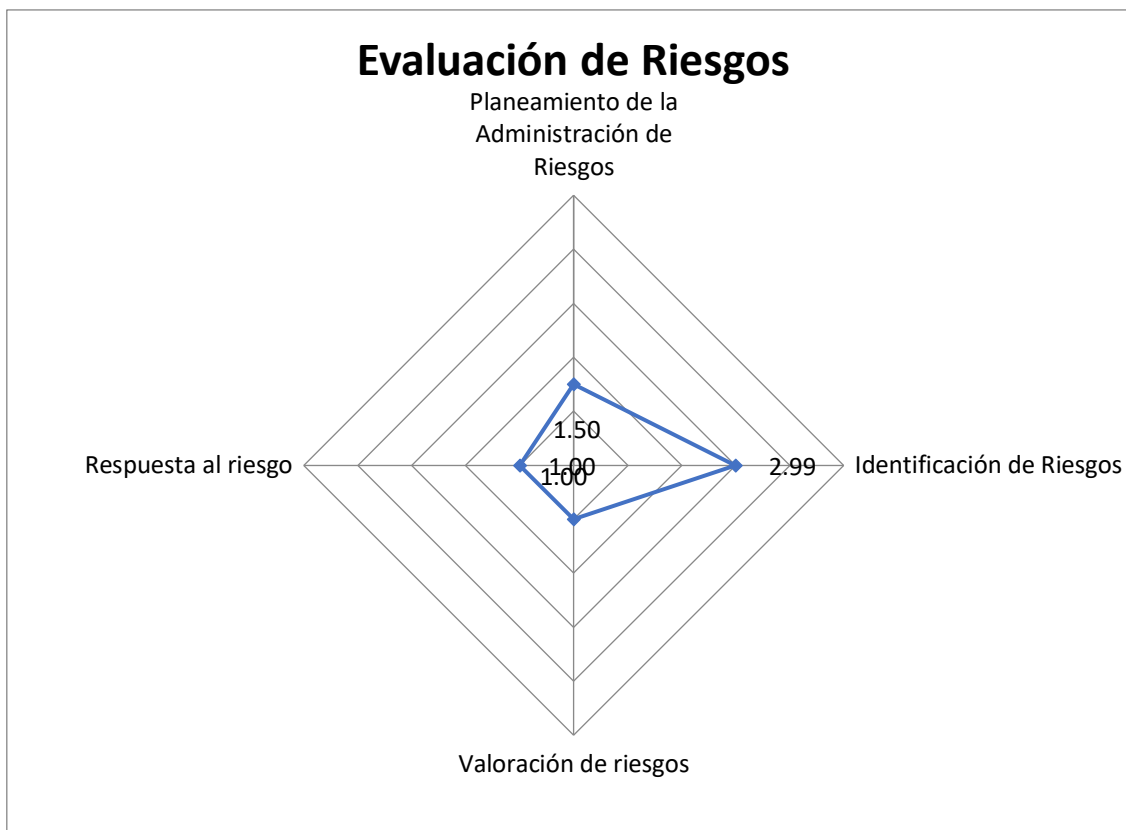
## NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO

### Sección 2 - EVALUACIÓN DE RIESGOS

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que esta expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. El modelo de normas contempla los siguientes cuatro atributos en relación con la evaluación de riesgos: 2.1 Planeamiento de la Administración de Riesgos/ 2.2 Identificación de Riesgos/ 2.3 Valoración de riesgos/ 2.4 Respuesta al riesgo

		0.2	0.4	0.6	0.8	1	
II. Evaluación de riesgos		Inexistente	Desacuerdo	Indistinto	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo	TOTAL FACTOR
<b>Planeamiento de la Administración de Riesgos</b>							<b>4.00</b>
31	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos que podrían afectar la gestión.				x		1.00
32	El planeamiento de la administración de riesgos es específico para vuestra unidad, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos.				x		1.00
33	Existe una estrategia clara, plan de acción y monitoreo de la Gestión de Riesgos.				x		1.00
34	La gestión de riesgos se encuentra alineada, a fin pueda ayudar a cumplir con los objetivos y planes estratégicos del área.				x		1.00
<b>Identificación de Riesgos</b>							<b>4.0</b>
35	Se ha desarrollado la identificación, valoración de los riesgos de las actividades que se realiza.				x		1.33
36	Se tiene identificado los riesgos que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad, así como los del área.				x		1.33
37	Se ha identificado las causas, efecto y grado de impacto que tienen los riesgos detectados, así mismo si estos influyen en el cumplimiento de los objetivos trazados para el área y los objetivos organizacionales.				x		1.33
<b>Valoración de riesgos</b>							<b>4.00</b>
38	Se ha elaborado un mapa, en el cual se encuentre identificado el riesgos, probabilidad, impacto sobre las actividades del área; así como la frecuencia de ocurrencia.				x		4.00
<b>Respuesta al riesgo</b>							<b>4.00</b>
39	Se encuentra establecido los controle sobre los riesgos detectados, así como los procedimientos o actividades que debe seguir el personal involucrado en el control.				x		4.00
							<b>4.00</b>





Una adecuada evaluación de los riesgos que afectan al logro de los objetivos de la Municipalidad, permite que éstos sean reducidos o eliminados, generando un alto grado de confianza y garantía que los procesos de selección sean desarrollados dentro del marco legal, conllevando a una mayor participación de los postores, así como, altos niveles de calidad en la calificación de las propuestas técnicas y económicas. Sin embargo, las principales deficiencias encontradas son:

- No desarrollan actividades para el análisis de riesgos.
- No cuentan con ningún tipo de política de evaluación de riesgos

## **NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

### **Sección 3 - ACTIVIDADES DE CONTROL**

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. El modelo de normas contempla los siguientes diez atributos en relación con actividades de control: 3.1 Procedimiento de Autorización y Aprobación/ 3.2 Segregación de funciones/ 3.3 Evaluación Costo-Beneficio/ 3.4 Controles sobre el acceso a los recursos o archivos/ 3.5 Verificaciones y conciliaciones/ 3.6 Evaluación de desempeño / 3.7 Rendición de cuentas/ 3.8 Documentación de procesos, actividades y tareas/ 3.9 Revisión de procesos, actividades y tareas/ 3.10 Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones

0.2      0.4      0.6      0.8      1

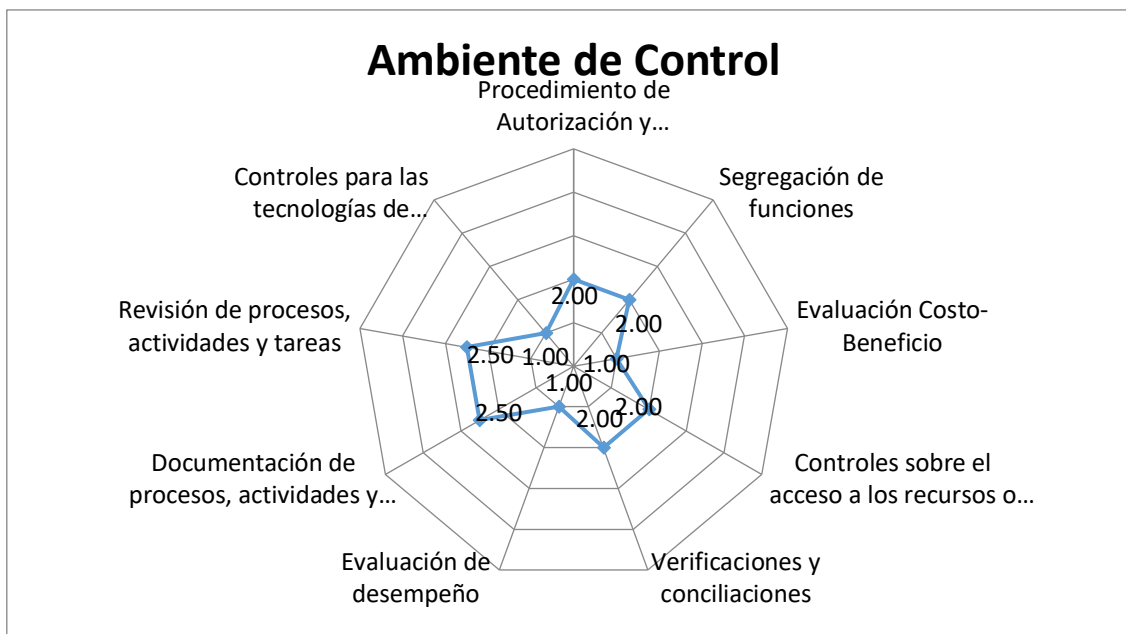
III. Actividades de control		Inexistente	Desacuerdo	Indistinto	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo	TOTAL FACTOR
<b>Procedimiento de Autorización y Aprobación</b>							<b>4.00</b>
40	Esta la responsabilidad claramente asignada y comunicada.				X		1.33
41	La ejecución de procesos y actividades se da por los responsables.				X		1.33
42	Considera que existe una sobre carga de funciones y estos en ocasiones colisionan con las funciones de otro personal.				X		1.33
<b>Segregación de funciones</b>							<b>4.00</b>

43	Se evita concentrar varias tareas de decisión en un determinado cargo o persona del proceso				X		2.00
44	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.				X		2.00
<b>Evaluación Costo-Beneficio</b>							<b>4.00</b>
45	Los controles se establecen de acuerdo al análisis de costo - beneficio				X		2.00
46	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener				X		2.00
<b>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</b>							<b>4.00</b>
47	El acceso a los recursos y archivo es restringido sólo a personal autorizado y se evidencia mediante registros				X		1.33
48	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos				X		1.33
49	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos				X		1.33
<b>Verificaciones y conciliaciones</b>							<b>4.00</b>
50	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes				X		4.00

<b>Evaluación de desempeño</b>							<b>4.00</b>
51	Es frecuente la evaluación de planes de gestión de desempeño				X		2.00
52	Se tiene establecido indicadores de medición de desempeño				X		2.00
<b>Documentación de procesos, actividades y tareas</b>							<b>4.00</b>
53	Se documenta los procesos, actividades y tareas de acuerdo a estándares para garantizar la trazabilidad				X		2.00
54	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones				X		2.00
<b>Revisión de procesos, actividades y tareas</b>							<b>4.00</b>
55	Las revisiones a los procesos, actividades y tareas son periódicas para ver si cumplen con políticas, procedimientos y normas				X		2.00
56	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias				X		2.00
<b>Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones</b>							<b>4.00</b>
57	En los sistemas de información se cuenta con segregación de funciones, y mecanismos de autorizaciones mediante sistema; la cual está de acuerdo a				X		1.00

	la estructura orgánica.						
58	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información.				X		1.00
59	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.				X		1.00
60	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.				X		1.00
							<b>4.00</b>

Componente		TOTAL FACTOR
III. Actividades de control	Procedimiento de Autorización y Aprobación	2.00
	Segregación de funciones	2.00
	Evaluación Costo-Beneficio	1.00
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	2.00
	Verificaciones y conciliaciones	2.00
	Evaluación de desempeño	1.00
	Documentación de procesos, actividades y tareas	2.50
	Revisión de procesos, actividades y tareas	2.50
	Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones	1.00
		1.78



Las actividades de control gerencial que deberían aplicar los funcionarios de la Municipalidad de Piura, tales como, supervisión, delegación de funciones, evaluación de desempeño, entre otros, permiten que los servidores tengan conocimiento de las funciones y responsabilidades que les competen, por tanto, existe un mayor compromiso en el desempeño de las tareas, aspecto que incide en la verificación del cumplimiento con calidad técnica y dentro de los plazos contractuales, de parte de las empresas contratistas que ejecutan las obras públicas.

- Con segregación de funciones en áreas administrativas y financieras, sin contar con manuales ni procedimientos aprobados
- No tienen aprobados formalmente los controles de acceso a los diversos recursos de la entidad.
- No cuentan con procedimientos de evaluación de desempeño del personal.

#### Sección 4- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Se entiende por el componente de información y comunicación, los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. El modelo de normas contempla los siguientes diez atributos en relación con actividades de control: 4.1 Funciones y características de la información/ 4.2 Información y responsabilidad/ 4.3 Calidad y suficiencia de la información/ 4.4 Sistemas de información/ 4.5 Flexibilidad al cambio/ 4.6 Archivo institucional/ 4.7 Comunicación interna/ 4.8 Comunicación externa/ 4.9 Canales de comunicación

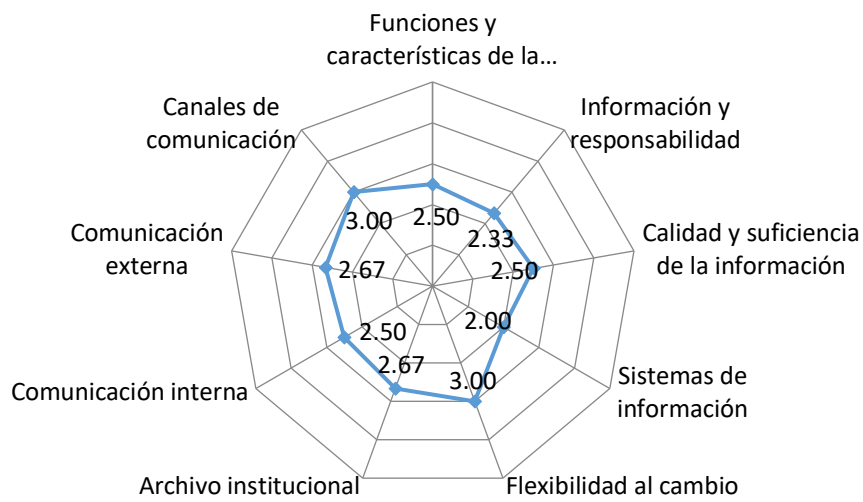
		0.2	0.4	0.6	0.8	1	
IV. Información y Comunicación		Inexistente	Desacuerdo	Indistinto	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo	TOTAL FACTOR
<b>Funciones y características de la información</b>							<b>4.00</b>
61	La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones; y si esta proviene como resultado de las actividades operativas, financieras y de control.				x		2.00
62	La información emitida reúne las características de confiabilidad, oportunidad y utilizada, para la adecuada toma de decisiones.				x		2.00
							<b>4.00</b>
63	La información obtenida proviene de todos los procesos, y se ha visto la necesidad de implementar controles necesarios en base a la información obtenida.				x		1.33
64	La información obtenida permite o facilita el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades, del personal involucrado.				x		1.33
65	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.				x		1.33
<b>Calidad y suficiencia de la información</b>							<b>4.00</b>

6 6	Los datos de la información son captados, identificados, seleccionados y comunicados en tiempo y forma oportuna.				x		2.00
6 7	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos de calidad que aseguren contar con información útil.				x		2.00
<b>Sistemas de información</b>							<b>4.00</b>
6 8	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.				x		2.00
6 9	Los sistemas de información brinda la información suficiente para la toma de decisiones.				x		2.00
<b>Flexibilidad al cambio</b>							<b>4.00</b>
7 0	Se adaptan de inmediato al cambio de objetivos y metas.				x		4.00
<b>Archivo institucional</b>							<b>4.00</b>
7 1	Existen políticas y procedimientos para preservar archivos y documentos que permitan la rendición de cuentas.				x		1.33
7 2	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.				x		1.33
7 3	La información que es emitida por el área se encuentra adecuada mente codificada e identificada, y esta es custodiada en el Archivo Central.				x		1.33
<b>Comunicación interna</b>							-
7 4	La comunicación interna entre el personal confluye adecuadamente entre todos los niveles; considera que es clara y eficaz.				x		-
							<b>4.00</b>



7 5	La comunicación externa fluye adecuadamente entre los Clientes y el personal del área; la información que es transmitida es clara y oportuna.				x		1.33
7 6	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.				x		1.33
7 7	Las vías de comunicación están diseñados de acuerdo a las necesidades de la entidad.				x		1.33
<b>Canales de comunicación</b>							<b>4.00</b>
7 8	Se tiene la seguridad de que llegue la comunicación al destinatario en la calidad, cantidad y oportunidad requerida.				x		4.00
							<b>4.00</b>

## Información y Comunicación



### Información y Comunicación

- No cuentan con procedimientos para el desarrollo y uso de comunicación externa.
- No cuentan con un despliegue de comunicación en el interior de la organización.

## **NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

### **Sección 5- SUPERVISIÓN**

El sistema de control interno debe de ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

		0.2	0.4	0.6	0.8	1	
V. Supervisión		Inexistente	Desacuerdo	Indistinto	De Acuerdo	Totalmente de acuerdo	TOTAL FACTOR
Actividades de prevención y monitoreo							4.00
79	Se conoce en forma oportuna si se cumplió objetivos y desempeño para adoptar de inmediato medidas correctivas.				x		2.00
80	Se realiza monitoreo del control interno diseñado e implementado para su área, mediante seguimiento continuo de evaluaciones puntuales.				x		2.00
Seguimiento de resultados							4.00
81	Las deficiencias detectadas se ponen a disposición de los responsables para su corrección.				x		1.33

82	Se adoptan de inmediato las medidas para corregir el seguimiento correspondiente.				x		1.33
83	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.				x		1.33
Compromiso de mejoramiento							4.00
84	Se promueven las autoevaluaciones sobre gestión y control interno.				x		1.33
85	Se cumplen las recomendaciones de las autoevaluaciones.				x		1.33
86	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control o SOA , las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.				x		1.33
							4.00

### 5.17 IDENTIFICACION DE DEBILIDADES Y FORTALEZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PIURA - MPP

NRO	DEBILIDADES	FORTALEZA
	<b>I. AMBIENTE DE CONTROL(19)</b>	<b>(8)</b>
1	Se considera que los Directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.	Se considera que se conoce y comprende la misión y visión de la MPPP
2	Los directores y gerentes no reconocen ni motivan las labores de sus trabajadores para mejorar el desarrollo de las actividades laborales	Se conoce la Ley y el Código de Ética de la función pública.
3	Los directivos y gerentes no comunican las decisiones de las autoridades oportunamente a los trabajadores	Se comunican las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas de los trabajadores.
4	Los directores y gerentes no proporcionan los medios para que los trabajadores puedan desarrollar las labores de control	Se conoce los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP, PAP, y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores.
5	Los directores y gerentes no son receptivos ya que muchas veces no demuestran una actitud positiva frente a situaciones de riesgo esto incluye las recomendaciones del OCI	Los servidores y los trabajadores son conocedores de la importancia de la implementación del control interno
6	Los directores y gerentes en muchas oportunidades no dan un ejemplo positivo de conducta ética a sus trabajadores	Se conocen el perfil de los cargos, y las competencias previstas en el CAP.
7	No se emprenden acciones disciplinarias (sanciones) contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia	La línea de autoridad y responsabilidad están claramente definidas en el ROF y MOF.
8	Los directores y gerentes no fomentan el control interno en el cual den a conocer los objetivos estratégicos, metas a través de las charlas y capacitaciones contantes	Conocen las responsabilidades y actúan de acuerdo a sus funciones
9	Los directores no formulan, implementan, evalúan constantemente las actividades contenidas en el POI	
10	Los directores y gerentes no toman en cuenta la participación de los trabajadores en el análisis de las diversas situaciones que pudieran encontrarse	
11	Los resultados del análisis de los planes operativos no están dentro de los niveles esperados	
12	La estructura organizacional del Institución no está en concordancia con la misión objetivos y actividades, responde a la realidad.	
13	La MPP no cuenta con el ROF, MOF, CAP, PAP, debidamente actualizados.	
14	La MPP no cuenta con procedimientos para la selección, capacitación, programa de bienestar social y una adecuada evaluación del personal	

15	No se conoce que existe suficiente personal para el desarrollo de las actividades.	
16	En la actualidad la MPP no cuenta con un plan anual de formación por ende no existe capacitación por parte de los directores y gerentes hacia el personal	
17	La escala remunerativa no está acorde a las funciones y responsabilidades q se asignan al personal que labora.	
18	El jefe y los directores en muchas ocasiones desconocen la importancia de la implementación del control interno	
19	En la actualidad el ROF y MOF de la MPP no son revisados periódicamente y no están actualizados por la dirección encargada	
	<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b> <b>(11)</b>	<b>(0)</b>
1	La institución no ha implementado un plan de administración de riesgos	
2	Los directores no han difundido la metodología que identifique los riesgos	
3	No se ha identificado los riesgos por cada macro proceso ni los objetivos de las oficinas	
4	En la actualidad el personal que labora no conoce ni identifica los riesgos que se podría presentar en la ejecución de sus actividades	
5	No se lleva un registro que ayude a identificar los riesgos de las oficinas	
6	No se cuantifican el impacto de los riesgos en la oficina	
7	No se conoce una metodología que ayude a realizar un análisis cualitativo de los riesgos encontrados en la oficina	
8	No se conoce la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos.	
9	No se conoce una metodología que dé respuesta a los riesgos	
10	La dirección no ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados	
11	La dirección no tiene los lineamientos para hacer seguimiento periódico de los riesgos encontrados	
	<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL (11)</b>	<b>(3)</b>
1	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos no están claramente definidos en los manuales y directivas aprobados por la autoridad	La entidad cuenta con procedimientos de rendiciones de cuenta y se tiene claro las responsabilidades
2	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas no son comunicadas a los responsables.	Existe restricción al acceso de la Oficina de Computo, procesamiento de datos, redes y otros

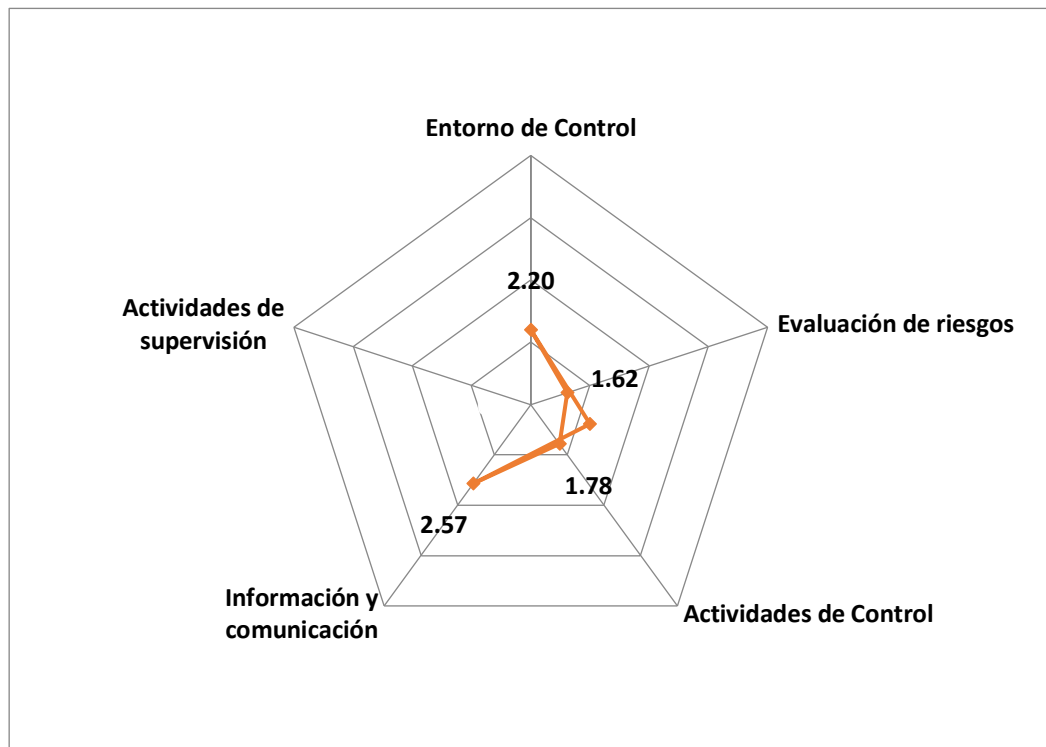
3	Las funciones no están actualizados en el ROF/MOF, y no me han comunicado	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.
4	Los activos están expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado no están identificados y no existe medidas de seguridad	
5	Se desconoce los indicadores de desempeño de los procesos de la oficina	
6	No se tiene claro los procesos que involucran los roles que corresponden a los trabajadores en la oficina	
7	Falta de conocimiento en los procesos de la oficina que se revisa periódicamente	
8	No se cuenta con políticas ni procedimientos para la administración de los sistemas de información	
9	Los perfiles de los usuarios no están creados acorde a las funciones de los trabajadores es más genérico para todos	
10	Muchos de los programas informáticos no cuentan con licencia y autorización de uso	
11	La MPP carece de un servicio de soporte técnico para atender problemas de tecnologías de la información y comunicación (TIC)	
	<b>IV. INFOMRAMCIÓN YCOMUNICACIÓN</b> <b>(24)</b>	<b>(7)</b>
1	No se tiene conocimiento que está definido el tipo de información para la toma de decisiones	Existen normas y/o procedimientos para la asignación de cuentas de acceso, medidas de seguridad, controles de acceso a los servidores y sistemas para auditar su uso, la integridad y la seguridad de los datos y comunicaciones que se envían.
2	Los Funcionarios y responsables no seleccionan, analizan, evalúan y no sintetizan la información externa e interna para la toma de decisiones.	Existen normas y/o procedimientos aplicables al uso de Internet.
3	Los funcionarios no han identificado las necesidades de información de las áreas.	La Institución cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional
4	Los funcionarios para el cumplimiento de sus funciones no cuentan con políticas y procedimientos.	El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado.
5	No se conocen los flujos de comunicación de los procesos de la Oficina.	La Institución cuenta con un adecuado procedimiento para asegurar la atención de los usuarios.
6	En la Institución no se desarrolla una política de calidad que establezca las obligaciones de los trabajadores para asegurar la calidad de los datos.	Esta designado el funcionario responsable de entregar la información de acceso público
7	En la Institución no se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible	Esta designado el personal responsable de elaboración y actualización de acceso del portal de transparencia.

8	La institución no desarrolla una evaluación periódica de las políticas ni de los procesos	
9	En la Institución no existe un Plan Estratégico la Tecnología de la Información (PETI)	
10	No existe un diseño de control de los datos con el propósito de salvaguardar: los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información procesa por la Institución.	
11	No existen normas y/o procedimientos para el uso de los sistemas de información que incluye los programas, aplicaciones y archivos electrónicos y herramientas asociadas como correo electrónico e Internet.	
12	La entidad no está integrada en un sistema único de información y no se solicita opinión a los usuarios llevándose un registro de los reclamos	
13	En la Institución no se revisa periódicamente los sistemas de información, y de ser necesario no se rediseñan cuando se detectan deficiencias en su funcionamiento, cambios en la necesidad del usuario, normas si así lo requieren. (flexibilidad al cambio)	
14	La Institución no cuenta con una unidad de Administración de Archivos que se encarga de la administración de la documentación que generan las Unidades Orgánicas del INS.	
15	La Unidad de Administración de Archivos, no realiza sus funciones de acuerdo a políticas y procedimientos para su preservación y conservación.	
16	La unidad administrativa de archivo no cuenta con el debido equipamiento de estanterías metálicas así mismo equipos de contra incendios o inundaciones y no tienen cuidado con el manejo de los documentos.	
17	La Institución no ha elaborado ni difundido documentos (Instrumentos de gestión, procedimientos, etc.) que orienten la comunicación interna.	
18	El personal no recibe información respecto de sus responsabilidades sobre operaciones y el control de las mismas.	
19	No existe líneas de comunicación para denunciar posibles actos indebidos hechos por los trabajadores	
20	La MPP no ha desarrollado un plan de comunicación interna para evitar posibles actos indebidos por ende no están puestos en practica	
21	La Dirección de manera periódica no informa a sus superiores, los riesgos y las respuestas al riesgo asociadas a los procesos que desarrollan las Oficinas incluido la suya.	
22	No existen medidas de seguridad que permitan un Adecuado uso y control de seguridad de la información de acceso restringido.	
23	La Dirección no ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa	



24	En la MPP los Directores no utilizan diferentes canales de comunicación entre ellas: vertical, horizontal y diagonal y Oblicua, de tal manera que la información fluya adecuadamente y ordenada.	
	<b>V.- SUPERVISIÓN (7)</b>	<b>(0)</b>
1	La dirección no realiza revisión oportuna de los indicadores de desempeño relacionados con las actividades, objetivos estratégicos y procesos, que garantice la idoneidad y calidad de las operaciones y servicios que la oficina desarrolla	
2	Las deficiencias y los problemas detectados, no se registran ni comunican con prontitud a los directores con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección.	
3	No se cuenta con un registro de las recomendaciones y mejoras por parte de los directivos	
4	En la Oficina no se realiza el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCI.	
5	La oficina no efectúa autoevaluaciones periódicamente que permita proponer planes de mejora	
6	No se implementan las recomendaciones hechas producto de las autoevaluaciones realizados por parte de la oficina para evitar el mal desempeño de las actividades	
7	No se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	

COMPONENTES:	Peso %	Resultado por Componente
Entorno de Control	15%	2.20
Evaluación de riesgos	20%	1.62
Actividades de Control	30%	1.78
Información y comunicación	15%	2.57
Actividades de supervisión	20%	2.22
<b>Nivel de Madurez del SCI</b>		<b>2.04</b>
<b>Descripción del Nivel de Madurez del SCI</b>		<b>Medio</b>



#### Levenda-Escalas

Nivel de Madurez	Escala de Valor	Descripción
Inexistente	0.00 - 1.00	Las condiciones del elemento/componente no muestra controles existentes.
Básico	1.01 - 2.00	Las condiciones del elemento/componente muestran procedimientos de control, pero no presentan implementación.
Medio	2.01 - 3.00	Las condiciones del elemento/componente muestran procedimientos de control en implementación o en proceso de mejora.
Optimo	3.01 - 4.00	Las condiciones del elemento/componente muestran controles operando y existen evidencia documental de su eficiencia y eficacia.
Experto	4.01 - 5.00	Se inicia las actividades para la generación e implementación de iniciativas innovadoras a nivel institucional.

### 5.18 RIESGOS QUE PUEDEN PREVENIRSE

- Requerimiento de bienes, servicios u obras informales o inexistentes
- Determinación inadecuada de valores referenciales
- Deficiencias en la elaboración y tratamiento de las bases
- Deficiencias en la formalización del contrato
- Deficiencias en la evaluación técnica y económica de postores
- Expediente de contratación sin aprobación

### 5.19 CONDICIONES BÁSICAS

- Para asegurar el éxito de la implementación del Sistema de Control Interno, es necesario que existan condiciones básicas en nuestra entidad, tales como:

- Voluntad política y compromiso de la alta dirección (esto es, del titular de la entidad y de la alta dirección administrativa). Contar con un Comité de Control Interno.
- Contar con un equipo de articulación, formalmente aprobado, integrado por funcionarios o servidores encargados de coordinar el proceso de implementación.
- Plan de implementación que sirva de guía para el ordenamiento de las acciones, definición del cronograma y monitoreo del cumplimiento de metas.
- Sensibilizar y comprometer previamente a los servidores públicos sobre la necesidad de implementar el Control Interno.

## **5.20 DIEZ VENTAJAS DE IMPLEMENTAR EL CONTROL INTERNO**

- Reduce los riesgos de corrupción.
- Contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales.
- Promueve el desarrollo organizacional.
- Genera mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegura el cumplimiento del marco normativo.
- Protege los recursos y bienes de la institución.
- Permite contar con información confiable y oportuna.
- Fomenta la práctica de valores.
- Promueve la rendición de cuentas de los funcionarios.
- Genera una cultura de prevención.

Entre las distintas modalidades de malversación de activos, los que más impacto tienen son el fraude en compras (dado su impacto en los costos totales de la institución) y el ingreso o uso fraudulento de los datos en el sistema de información. La Municipalidad Provincial de Piura, revisando algunas de las áreas que componen la administración municipal como son: Recursos Humanos, Abastecimiento y Tesorería. En estas áreas fueron encontrados los siguientes hallazgos: emisión de cheques sin fondos, subvaluación de ingresos propios y desembolsos con Soporte Insuficientes.

Estas acciones fraudulentas abarcan un conjunto de irregularidades y actos ilegales caracterizados por el engaño intencional. Que son cometidos en beneficio o detrimento de la institución y por personas externas o internas de la organización. El fraude diseñado para beneficiar produce generalmente tal beneficio explotando una ventaja injusta o deshonestas que también puede engañar a una tercera parte. El fraude cometido en detrimento de la organización, generalmente se realiza en beneficio directo o indirecto de un empleado, persona externa u otra organización. El comportamiento equivocado de gerentes, administradores y empleados se debe básicamente a: presiones financieras externas; inequidades en el lugar de trabajo; y laxitud moral general.

## CONCLUSIONES

- La Auditoría Forense contribuye ampliamente con la optimización de la gestión de la entidad, asimismo contribuye a asegurar la integridad de la estructura del control interno de la administración.
- la Auditoría Forense es una Auditoría especializada en la obtención de evidencias para convertirlos en pruebas las cuales se presentan en los tribunales para comprobar delitos o dirimir disputas legales lo que facilita combatir la corrupción pública al permitir que un experto emita opinión de valor técnico ante los jueces para que actúen con mayor certeza y se evite la impunidad en investigaciones de delitos económicos, corrupción administrativa, el lavado de dinero y activos.
- La problemática que enfrentan los países con la corrupción en el Estado, el aumento de la pobreza, la falta de obras de infraestructura etc., son razones de suficiente peso para que los sistemas obsoletos que no permiten disponer de mejores controles en la administración del Estado sean corregidos, a través de programas de modernización, para mejorar la revisión del manejo de los recursos estatales.
- el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado ( $\chi^2 = 5,799$ ) cae en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo a su vez que A través de la aplicación de una auditoría forense basado en SCI, se logrará disminuir los riesgos, fraudes y corrupción para mejorar el control en la Municipalidad provincial de Piura.
- Entre las distintas modalidades de malversación de activos, los que más impacto tienen son el fraude en compras (dado su impacto en los costos totales de la institución) y el ingreso o uso fraudulento de los datos en el sistema de información. La Municipalidad Provincial de Piura, revisando algunas de las áreas que componen la administración municipal como son: Recursos Humanos, Abastecimiento y Tesorería. En estas áreas fueron encontrados los siguientes hallazgos: emisión de cheques sin fondos, subvaluación de ingresos propios y desembolsos con Soporte Insuficientes.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda disponer medidas preventivas y detectivas para asegurar el manejo adecuado de los recursos institucionales; asimismo tomar en cuenta que la auditoria forense es la moderna herramienta para luchar contra la corrupción en el sector.
- Se recomienda exigir al gobierno y en especial al ente rector del Sistema Nacional de Control, la realización de auditorías forenses, como forma de devolver la confianza ciudadana.
- Se sugiere que los actos de corrupción identificado en la Unidad de Ingresos y Gastos, no dependiendo de su envergadura sean denunciados por el procurador público del municipio y este debe enviar la denuncia al Ministerio Público, para que tales acciones deshonestas sean castigadas severamente, sirviendo de ejemplo para el resto del personal de los municipios
- Ante las suposiciones de actos fraudulentos es necesaria una participación más efectiva de la Auditoria Gubernamental por media de la Auditoria Forense a fin de fortalecer las instituciones públicas para procurar disuadir las prácticas deshonestas promoviendo la responsabilidad y la transparencia fiscal.
- Es necesario se aplique un conjunto de procedimientos de la Auditoría Forense como: pruebas y evaluación de controles, así como la identificación de hallazgos, desarrollo de observaciones (condición, criterio, causa y efecto), evaluación de comentarios de la entidad y comunicación de resultados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, J. (2007). *Auditoria Y Control Interno. Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid* (s.f.).

Carranza, G. R. (2007). *Influencia del control Interno en los procesos logísticos en las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa.* trujillo.

Chicaiza, A. G. (2012). *sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestion administrativa aplicada a la empresa INTROVE CIA LTDA.*

Diario El Peruano. (28 de julio de 2006). *plan nacional de lucha contra la corrupcion. Conceptos basados en la ley.*

Dirección General de política de Inversiones-MEF. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas.* Obtenido de [http://www.mef.gob.pe/contenidos/inv\\_publica/docs/hom/PROCOMPITE/Carlos-Moina-Choque.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/inv_publica/docs/hom/PROCOMPITE/Carlos-Moina-Choque.pdf)

Domingo, H. C. (2007). Obtenido de [http://www.monografias.com/usuario/perfiles/domingo\\_hernandez\\_celis](http://www.monografias.com/usuario/perfiles/domingo_hernandez_celis)

Flores, A. E. (2009). AUDITORIA FORENSE. *QUIPUKAMAYOC*, 16, 73-101.

Gómez Castañeda, O. (2006). *Las inversiones y capital de trabajo.* Venezuela.

Gomez, R. s. (2003). *establecimiento de sistemas de control interno la funcion de contraloria.* mexico: thomson.

Huamaní Álvarez, C. (2015). *LA AUDITORÍA FORENSE COMO ESTRATEGIA PARA COMBATIR LA CORRUPCIÓN EN LOS GOBIERNOS REGIONALES DEL PERÚ – PERIODO 2014.* Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/44/HUAMANI\\_ALVAR\\_EZ\\_CRISTINA\\_AUDITORIA\\_FORENSE\\_%20COMBATIR\\_LA\\_CORRUPCION.pdf?sequence=7](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/44/HUAMANI_ALVAR_EZ_CRISTINA_AUDITORIA_FORENSE_%20COMBATIR_LA_CORRUPCION.pdf?sequence=7)

Hugo, S. M. (2010). introduccion a la auditoria. *Red del tercer milenio*. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

*Indice de percepcion en el Perú*. (2016). Obtenido de <http://www.datosmacro.com/estado/indice-percepcion-corrupcion/peru>

Jaramillo Mondragón, V. V. (Mayo de 2017). *El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016*. Obtenido de [http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/638/Viviana\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/638/Viviana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Khoury, F. (2015). *El comercio*. Obtenido de <http://elcomercio.pe/noticias/fuad-khoury-1>

Maria, M. G. (2004). *manual practico de auditoria* (Deusto ed.). barcelona.

Mathos, V. (2012). *Aplicacion del sistema de control interno para mejorar la gestion en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba*.

Mejía, Á. M. (26 de octubre de 2004). *corrupcion y sus causas*. Obtenido de <http://www.nuestraamerica.info/leer.hlvs/3889>

MEZA, M. V. (2012). Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/04/04\\_9836.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/04/04_9836.pdf)

milton, m. (2006). *auditoria de gestion* (3° edicion ed.). quito, ecuador.

Párraga, I. R. (2005). [http://biblioteca.universia.net/html\\_bura/ficha/params/title/auditoria-forense-aplicacion-empresas-publicas-privadas-estado-trujillo-dos-casos/id/37738807.html#](http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/title/auditoria-forense-aplicacion-empresas-publicas-privadas-estado-trujillo-dos-casos/id/37738807.html#).

Ramón, S. G. (s.f.). En *Fundamentos de la Auditoría* (págs. 37-42).

stephen, m. (1992). *corrupcion y politica en el mexico contemporaneo* (primera edicion ed.). mexico.

villatoro, A. (2004). *El control interno de una empresa comercial*.

yarasca, p. (2007). *auditoria forense: fundamentos con un enfoque moderno* (tercera edicion ed.). lima: santa rosa.